



LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

2018-08-17 / 11K-41

2017 M. GRUODŽIO 31 D.

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

TURINYS

PRANEŠIMAS DĖL NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO	5
Nacionalinio rinkinio finansinės būklės ataskaita	9
Nacionalinio rinkinio veiklos rezultatų ataskaita	11
Nacionalinio rinkinio grynojo turto pokyčių ataskaita	12
Nacionalinio rinkinio pinigų srautų ataskaita	13
NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS	14
I. BENDROJI DALIS	14
II. APSKAITOS POLITIKA	16
III. PASTABOS	29
NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI	55

LENTELIŲ SĄRAŠAS

A lentelė. Finansinės būklės ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai	5
B lentelė. Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai	6
C lentelė. Pinigų srautų ataskaitos pagrindiniai straipsnių pokyčiai	7
1 lentelė. Nematerialiojo turto balansinės vertės pokyčiai	29
2 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiai	30
3 lentelė. Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokytis	31
4 lentelė. Ilgalaikio finansinio turto pokyčiai	33
5 lentelė. Kito ilgalaikio finansinio turto finansinės būklės ataskaitoje pokyčiai	34
6 lentelė. Trumpalaikės investicijos finansinės būklės ataskaitoje	34
7 lentelė. Veikloje taikomos išvestinės finansinės priemonės	34
8 lentelė. Po vienu metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis ...	35
9 lentelė. Mineralinių išteklių, įvertintų mokesčių už gamtos išteklius pajamų dabartine verte, pokyčiai	35
10 lentelė. Atsargų vertės pokyčiai	36
11 lentelė. Išankstinių apmokėjimų pokyčiai	37
12 lentelė. Pinigų ir pinigų ekvivalentų pagrindinių straipsnių pokyčiai	38
13 lentelė. Didžiausi kitų įsipareigojimų pokyčiai	38
14 lentelė. 2017 m. gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius	39
15 lentelė. Informacija apie 2017 m. paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas	39
16 lentelė. 2017 m. iš išvestinių finansinių priemonių atsirandantys finansiniai įsipareigojimai	39
17 lentelė. 2017 m. finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius	40
18 lentelė. Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų ir jų einamųjų metų dalies pokyčiai	40
19 lentelė. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, numatomų gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius, pokyčiai	40
20 lentelė. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius, pokyčiai	40
21 lentelė. 2017 m. atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką	41
23 lentelė. Grynojo turto pokyčiai	43
24 lentelė. Mokesčių pajamų pokyčiai	43
25 lentelė. Socialinių įmokų grynąja verte pokyčiai	44
26 lentelė. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiai	45
27 lentelė. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai	45
28 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai	47
29 lentelė. Įsipareigojimų dėl išduotų garantijų didžiausių sumų pokyčiai	49
30 lentelė. Neapibrėžtasis turtas 2017 m. gruodžio 31 d.	49
31 lentelė. Neapibrėžtieji įsipareigojimai 2017 m. gruodžio 31 d.	50
32 lentelė. Finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta, pokyčiai	51
33 lentelė. Įsipareigojimų eurai ir užsienio valiutomis pokyčiai	51
34 lentelė. JEREMIE kontroliuojančiojo fondo, kurio valdytojas yra Europos investicijų fondas, lėšų likučiai ir jų pokyčiai	53
35 lentelė. Kiti fondų fondai, kurių valdytojas yra Europos investicijų bankas, 2017 m.	54

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

PAVEIKSLŲ SĄRAŠAS

1 paveikslas. 2017 m. mokesčių pajamų pasiskirstymas pagal mokesčius.....	44
2 paveikslas. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus.....	46
3 paveikslas. Pagrindinės veiklos pinigų srautai pagal segmentus.....	47

PRANEŠIMAS DĖL NACIONALINO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) ir kitų Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimą, nuostatomis buvo parengtas 2017 m. nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys.

Nacionalinių finansinių ataskaitų rinkinį parengė Lietuvos Respublikos finansų ministerija, atlikusi šių subjektų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, konsolidavimo procedūras:

- 3273 biudžetinių įstaigų (2016 m. – 3.363);
- 337 viešųjų įstaigų (2016 m. – 344);
- 90 valstybės, savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo fondo ir Privalomojo sveikatos draudimo fondo administruojamų mokesčių ir išteklių fondų (2016 m. – 129);
- 12 fondų fondų (2016 m. – 11).

Konsolidavimo procedūros apima visų nurodytų subjektų finansinių ataskaitų straipsnių sudėtį, informacijos apie tarpusavio operacijų įtaką ir rezultatus surinkimą, tarpusavio ūkinių operacijų įtakos ir rezultatų eliminavimą bei papildomus pataisymus.

Nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie valstybės, savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų valstybės išteklių fondų, kurių lėšų šamatas tvirtina Lietuvos Respublikos Seimas, ir kitų fondų (Indėlių draudimo fondas, Įsipareigojimų investuotojams draudimo fondas, Pertvarkymo fondas, Ilgalaikio darbo išmokų fondas) 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jai poveikį turėjusių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2017 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

Visas konsoliduotas turtas, parodytas finansinės būklės ataskaitoje, 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 53.269.109 tūkst. Eur ir buvo 1.067.531 tūkst. Eur (2 proc.) didesnis nei 2016 m.

A lentelė. Finansinės būklės ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
A	ILGALAIKIS TURTAS	43 642 101,9	43 686 576,1	-44 474,2	0
I	Nematerialusis turtas	128 252,5	146 915,1	-18 662,6	-13
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	32 691 450,4	30 378 495,3	2 312 955,1	8
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	8 392 733,6	10 596 032,4	-2 203 298,8	-21
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas	2 429 665,3	2 565 133,2	-135 467,9	-5
B	BIOLOGINIS TURTAS	2 247 233,4	2 193 820,4	53 413,0	2
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	7 379 773,6	6 321 181,9	1 058 591,7	17
	IŠ VISO TURTO	53 269 108,8	52 201 578,3	1 067 530,5	2
D	FINANSAVIMO SUMOS	5 854 663,1	5 728 119,8	126 543,3	2
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	21 909 362,7	19 279 741,1	2 629 621,6	14
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai	16 707 804,9	14 597 323,0	2 110 481,9	14
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	5 201 557,8	4 682 418,2	519 139,6	11
F	GRYNASIS TURTAS	25 619 283,9	27 314 326,8	-1 695 042,9	-6
G	MAŽUMOS DALIS	-114 200,9	-120 609,4	6 408,5	-5
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES	53 269 108,8	52 201 578,3	1 067 530,5	2

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Ilgalaikio materialiojo turto grupėje didžiausias vertės pokytis buvo infrastruktūros ir kitų statinių grupėje. Infrastruktūros vertės padidėjimą lėmė 2017 m. spalio 4 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 802 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. kovo 29 d. nutarimo Nr. 238 „Dėl Valstybinės reikšmės kelių perdavimo patikėjimo teise valdyti, naudoti ir jais disponuoti Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos” pakeitimo” valstybinės reikšmės automobilių kelių perdavimas Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos valdyti, naudoti ir disponuoti jais patikėjimo teise. Finansinėse ataskaitose buvo atliktas 2.022.917 tūkst. Eur pergrupavimas iš Ilgalaikio finansinio turto sąskaitos į Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitą.

Ilgalaikio turto grupėje didžiausias vertės pokytis buvo ilgalaikiame finansiniame turte – 2.203.299 tūkst. Eur sumažėjimas. Didžiausią įtaką šiam sumažėjimui turėjo minėtas valstybinės reikšmės kelių perdavimas Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos.

Ilgalaikio finansinio turto vertei įtaką daro ir investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus, kurias sudaro valstybei priklausantis 210 viešųjų įstaigų, 304 akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, kuriose valstybei, savivaldybėms priklauso daugiau negu 50 procentų akcijų, 94 valstybės ir savivaldybių įmonių, kuriose valstybė ir savivaldybės įgyvendina savininko teises ir pareigas, 174 asocijuotųjų subjektų ir 94 kitų subjektų, nuosavas kapitalas.

Lietuvos banko, kuris nuosavybės teise priklauso valstybei, nuosavas kapitalas nėra įtrauktas į viešojo sektoriaus konsoliduotąjį finansinį turtą, o jo balansas yra pateiktas nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

Viso viešojo sektoriaus funkcijų vykdymas finansuojamas iš valstybės, savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo gaunamų pajamų (surenkamų mokesčių ir kitų pajamų), Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų biudžetų gaunamų finansavimo sumų bei iš Lietuvos ir užsienio paramos fondų gautų arba gautinų pinigų arba kito turto. Finansavimo sumų likutis 2017 m. pabaigoje sudarė 5.854.663 tūkst. Eur ir buvo 126.543 tūkst. Eur (2 proc.) didesnis nei 2016 m.

2017 m. viešojo sektoriaus įsipareigojimai padidėjo 14 proc. arba 2.629.622 tūkst. Eur, tam didžiausią įtaką turėjo apskaitoje pripažintas Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo ir giluminio atliekyno įrengimo atidėjinys.

Per ataskaitinį laikotarpį konsoliduotojo grynojo turto vertė sumažėjo 1.695.043 tūkst. Eur dėl didelio konsoliduotojo deficito, kurį didžiaja dalimi lėmė aukščiau minėto apskaitoje registruoto atidėjinio sąnaudos.

Nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija apie viso viešojo sektoriaus per metus uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas bei rezultatus.

B lentelė. Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	13 120 803,9	12 202 429,3	918 374,5	8
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-15 488 084,8	-11 967 681,7	3 520 403,1	29
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS	-2 367 280,9	234 747,6	-2 602 028,6	-1 108
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	134 556,7	160 110,9	-25 554,2	-16
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	-460 260,6	-419 236,1	41 024,5	10
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	487 572,7	2 440 418,8	-1 952 846,1	-80
G	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	-2 205 412,2	2 416 041,1	-4 621 453,3	-191

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Eil. Nr.	Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	238 387,2	210 258,5	28 128,7	13
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	-1 967 025,0	2 626 299,6	-4 593 324,6	-175

Ataskaitiniu laikotarpiu didžiausią pagrindinės veiklos pajamų dalį sudarė mokesčių pajamos – 7.276.415 tūkst. Eur ir socialinių įmokų pajamos – 3.801.306 tūkst. Eur. Didžiausią pagrindinės veiklos sąnaudų dalį sudarė socialinių išmokų sąnaudos – 4.593.653 tūkst. Eur (30 proc.) ir finansavimo sąnaudos (iš savo pajamų suteiktos ir ne viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos) – 4.158.707 tūkst. Eur (27 proc.). 2.631.535 tūkst. Eur finansavimo sąnaudų sudarė Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo ir giluminio atliekyno įrengimo atidėjinio pripažinimo sąnaudos. 33 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų teko ekonomikos segmentui (5.176.460 tūkst. Eur), kuriame buvo registruotos Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo ir giluminio atliekyno įrengimo atidėjinio sąnaudos (2.631.535 tūkst. Eur), 29 proc. – socialinei apsaugai (4.547.183 tūkst. Eur), 10 proc. – švietimui (1.614.757 tūkst. Eur), 10 proc. – sveikatos apsaugai (1.531.500 tūkst. Eur).

Finansinės ir investicinės veiklos neigiamą rezultatą lėmė palūkanų pajamas viršijančios palūkanų sąnaudos (skirtumas 361.936 tūkst. Eur) bei neigiamas kitos finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (905.026 tūkst. Eur).

Reikšmingai sumažėjusios apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtakos sumą lėmė tai, kad 2016 m. dėl apskaitos politikos pasikeitimo viešojo sektoriaus subjektai į apskaitą įtraukė naujos biologinio turto grupės – medynų – vertę.

C lentelė. Pinigų srautų ataskaitos pagrindiniai straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	1 394 233,6	1 045 026,4	349 207,2	33
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-1 305 077,6	-1 164 055,2	141 022,4	12
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	1 072 738,2	-203 968,8	1 276 707,0	-626
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI	2 042,0	-783,5	2 825,5	-361
	PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)	1 163 936,3	-323 781,0	1 487 717,2	-459
	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PRADŽIOJE	2 093 862,7	2 417 643,7	-323 781,0	-13
	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE	3 257 799,0	2 093 862,7	1 163 936,3	56

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos įplaukos sudarė 14.072.015 tūkst. Eur ir buvo 6 proc. didesnės nei 2016 m. Didžiausios įplaukų dalys buvo iš mokesčių – 6.679.134 tūkst. Eur, kurios buvo 8 proc. didesnės nei 2016 m., socialinių įmokų – 3.667.661 tūkst. Eur, kurios padidėjo 11 proc. palyginus su 2016 m., bei kitų įplaukų – 1.801.523 tūkst. Eur.

2017 m. pagrindinės veiklos išmokų suma siekė 9.670.444 tūkst. Eur arba 6 proc. daugiau nei 2016 m. Didžioji išmokų dalis teko socialinei apsaugai – 47 proc., sveikatos apsaugai – 14 proc., švietimui – 13 proc. ir bendrosioms valstybės paslaugoms vykdyti – 10 proc.

2017 m., kaip ir 2016 m., didžiausia investicinės veiklos pinigų srautų dalis teko išmokoms ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti – 89 proc.

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Didžiausią įtaką teigiamiems finansinės veiklos pinigų srautams turėjo ženkliai padidėję kiti finansinės veiklos pinigų srautai (1.467.255 tūkst. Eur), iš jų 1.329.756,0 tūkst. Eur sudarė, įgyvendinant Vyriausybės skolinimosi ir skolos valdymo uždavinius, 2017 m. pabaigai kauptos lėšos, skirtos 2018 m. vasario mėn. euroobligacijos emisijai išpirkti.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, rengdama nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį, vadovavosi viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateikta informacija. Taip pat įtraukta papildoma informacija, kuri nebuvo atskleista viešojo sektoriaus subjektų pateiktose finansinėse ataskaitose, tačiau kurios įtraukimas į nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį padėtų jos vartotojams geriau suprasti viešojo sektoriaus finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

Nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktos viso viešojo sektoriaus pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos, pinigų srautai nėra tiesiogiai palygintini su įplaukomis ir išlaidomis valstybės, savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo ir Privalomojo sveikatos draudimo fondų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenimis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje dėl šių priežasčių:

1. šiose ataskaitose pajamos ir sąnaudos parodytos taikant kaupimo principą, o biudžeto vykdymo ataskaitose įplaukos ir išlaidos rodomos taikant pinigų principą;
2. sąnaudų ir pinigų srautų klasifikacija finansinėse ataskaitose skiriasi nuo išlaidų klasifikacijos biudžeto vykdymo ataskaitose;
3. skiriasi į biudžeto vykdymo skaičiavimus įtrauktų subjektų ir viešojo sektoriaus subjektų apimtis.

Nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje nurodytas viso viešojo sektoriaus grynasis perviršis ar deficitas nėra tiesiogiai palyginamas su valdžios sektoriaus grynuoju skolinimu (pertekliumi) / grynuoju skolinimusi (deficitu), apskaičiuojamu vadovaujantis 2010 metų Europos sąskaitų sistema (ESS2010), nustatyta 2013 m. gegužės 21 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 549/2013 dėl Europos nacionalinių ir regioninių sąskaitų sistemos Europos Sąjungoje (OL 2013 L 174, p. 1) ar Tarptautinio valiutos fondo 2014 m. Valstybės finansų statistikos vadovo metodologija. Viešojo ir valdžios sektoriaus balanso rodiklių (deficito/pertekliaus) skirtumus lemia:

1. skirtinga subjektų imtis;
2. atskaitomybės standartų ir statistikos rengimo metodologiniai skirtumai.

Teisingumo ministras,
pavadaujantis finansų ministrą

Elvinas Jankevičius

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

**NACIONALINIO RINKINIO
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2018 m. rugpjūčio 17 d. Nr.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		43 642 101,86	43 686 576,06
I	Nematerialusis turtas	P01	128 252,48	146 915,08
I.1	Plėtros darbai		672,25	337,67
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		73 821,34	83 392,14
I.3	Kitas nematerialusis turtas		26 519,64	38 261,64
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		27 239,25	24 923,63
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P02	32 691 450,43	30 378 495,30
II.1	Žemė		19 572 425,53	19 959 448,04
II.2	Pastatai		4 243 156,65	4 160 108,86
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		5 017 037,83	2 818 565,39
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		614 833,18	555 645,87
II.5	Mašinos ir įrenginiai		665 987,57	630 035,73
II.6	Transporto priemonės		261 949,62	251 633,89
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		308 344,35	200 050,14
II.8	Baldai ir biuro įranga		164 703,40	159 258,31
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		273 738,02	268 424,79
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		1 569 274,28	1 375 324,26
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P03	8 392 733,62	10 596 032,44
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		6 717 177,78	8 455 441,01
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		6 251 887,47	7 995 914,21
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus		465 290,31	459 526,80
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		12 579,83	1 089,98
III.3	Po vieno metų gautinos sumos		903 163,13	761 859,85
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		1 500,27	1 437,15
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		758 312,61	1 376 204,44
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas	P04	2 429 665,34	2 565 133,25
B	BIOLOGINIS TURTAS	P05	2 247 233,38	2 193 820,39
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		7 379 773,55	6 321 181,87
I	Atsargos	P06	378 233,27	363 096,50
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		360 062,25	345 369,92
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		18 171,03	17 726,59
II	Išankstiniai apmokėjimai	P07	190 957,89	119 271,72
III	Per vienus metus gautinos sumos	P08	3 452 327,25	3 542 297,88
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		51 694,91	59 818,00
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		903 634,69	833 879,58
III.3	Gautinos finansavimo sumos		636 823,90	647 345,70
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		44 574,30	41 955,35
III.5	Sukauptos gautinos sumos		1 243 874,88	1 402 887,78
III.6	Kitos gautinos sumos		571 724,57	556 411,46
IV	Trumpalaikės investicijos	P03	100 456,15	202 653,03
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P09	3 257 798,99	2 093 862,74
	IŠ VISO TURTO		53 269 108,80	52 201 578,32

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P14	5 854 663,08	5 728 119,80
I	Iš valstybės biudžeto			
II	Iš savivaldybės biudžeto			
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		5 367 422,22	5 271 353,99
IV	Iš kitų šaltinių		487 240,86	456 765,82
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		21 909 362,70	19 279 741,14
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		16 707 804,89	14 597 322,97
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P10, P11	13 878 059,77	14 267 606,43
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P12	2 650 936,87	25 423,72
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		178 808,24	304 292,82
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		5 201 557,81	4 682 418,17
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P12	74 037,45	45 382,01
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P10, P11	3 360 046,72	2 519 854,27
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P10, P11	88 500,35	225 411,79
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P13	20 006,13	30 246,64
II.5	Mokėtinų sumų į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumų į biudžetą ir fondus			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos		145 064,53	145 678,15
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		528 413,73	465 158,41
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos	P13	160 498,27	225 462,98
II.10	Sukauptos mokėtinų sumos	P13	676 985,87	698 443,53
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P13	148 004,77	326 780,39
F	GRYNASIS TURTAS	P15	25 619 283,89	27 314 326,80
I	Rezervai		17 237 558,74	16 964 342,34
II	Nuosavybės metodo įtaka	P21	619 598,78	453 657,05
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		7 762 126,36	9 896 327,41
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-2 134 201,04	2 523 563,92
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		9 896 327,41	7 372 763,49
G	MAŽUMOS DALIS		-114 200,87	-120 609,42
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		53 269 108,80	52 201 578,32

Teisingumo ministras, pavaduojantis finansų ministrą
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Elvinas Jankevičius
(vardas ir pavardė)

**NACIONALINIO RINKINIO
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2018 m. rugpjūčio 17 d. Nr.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Pratęjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		13 120 803,85	12 202 429,32
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		1 424 453,84	1 465 838,63
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		11 696 350,01	10 736 590,69
II.1	Mokesčių pajamos	P16	7 276 415,48	6 592 692,64
II.1.1	Pelno ir pajamų		2 326 516,87	2 211 321,01
II.1.2	Prekių ir paslaugų		4 670 666,76	4 117 747,16
II.1.3	Kitų mokesčių		279 231,85	263 624,46
II.2	Socialinių įmokų pajamos	P17	3 801 305,90	3 502 017,78
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P18	618 628,63	641 880,27
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P19	-15 488 084,77	-11 967 681,68
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-952 061,55	-1 020 955,04
II	GYNYBOS		-444 864,62	-414 991,07
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-468 946,21	-462 492,21
IV	EKONOMIKOS		-5 176 460,37	-2 070 345,18
V	APLINKOS APSAUGOS		-231 147,61	-213 582,08
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-177 671,35	-146 820,81
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-1 531 499,93	-1 454 086,33
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-343 492,72	-315 591,16
IX	ŠVIETIMO		-1 614 757,24	-1 592 679,62
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-4 547 183,18	-4 276 138,20
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-2 367 280,92	234 747,63
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	P18	134 556,66	160 110,86
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P20	-460 260,58	-419 236,12
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	P27	487 572,67	2 440 418,77
G	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-2 205 412,18	2 416 041,14
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	P21	238 387,18	210 258,47
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-1 967 025,00	2 626 299,61
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		-1 947 884,37	2 650 154,34
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI		-19 140,63	-23 854,73

Teisingumo ministras, pavaduojantis finansų ministrą
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Elvinas Jankevičius
(vardas ir pavardė)

NACIONALINIO RINKINIO
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018 m. rugpjūčio 17 d. Nr.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis užpraejusio laikotarpio paskutinę dieną			13 329 179,66	2 439 888,56	363 404,01	7 372 763,49	23 505 235,71	-98 848,61
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X	-0,09		-0,09	
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	-1 536,62	X	42,09	132 054,52	130 559,99	
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	1 130 580,52	24 233,33	X	-23,26	1 154 790,60	
5.	Kiti sudarviti rezervai		X	X	50 725,91	X	167,19	50 893,10	
6.	Kiti panaudoti rezervai		X	X	-8 730,28	X	-42 119,52	-50 849,80	
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	-120 556,93	-16 416,59	-136 973,53	26,06
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X	210 770,47	2 439 383,87	2 650 154,34	-23 854,73
9.	Kiti konsolidavimo pokyčiai					-2,50	10 517,71	10 516,47	2 067,87
10.	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną			14 458 223,56	2 506 118,78	453 657,05	9 896 327,41	27 314 326,80	-120 609,42
11.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X	-223,51	38 238,33	37 946,11	
12.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	293 476,63	30 157,38	X	187,50	323 821,51	
13.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos	P04	X	X	0,24	X	1,08	1,32	
14.	Kiti sudarviti rezervai		X	X	-50 041,72	X	49 985,97	-55,76	
15.	Kiti panaudoti rezervai			X	X	-72 695,69	-11 356,51	-84 052,20	4,50
16.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	238 853,40	-2 186 737,77	-1 947 884,37	-19 140,63
17.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X	7,53	-24 519,63	-24 819,51	25 544,67
18.	Kiti konsolidavimo pokyčiai				-307,41				
19.	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	P15		14 751 631,48	2 485 927,26	619 598,78	7 762 126,36	25 619 283,89	-114 200,87



Teisingumo ministras, pavaduojantis finansų ministrą
(teises aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Elvinas Jankevičius
(vardas ir pavardė)

**NACIONALINIO RINKINIO
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2018 m. rugpjūčio 17 d. Nr.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		1 394 233,64	1 045 026,44
I	Iplaukos		14 072 014,82	13 326 370,51
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		1 506 021,91	1 504 764,54
I.1.1	Iš valstybės biudžeto			2 074,52
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		1 487 696,61	1 477 420,14
I.1.3	Iš kitų šaltinių		18 325,31	25 269,88
I.2	Iš mokesčių		6 679 134,04	6 167 748,57
I.3	Iš socialinių įmokų		3 667 660,81	3 293 631,27
I.4	Už suteiktas paslaugas		407 223,79	389 960,26
I.5	Gautos palūkanos		10 451,71	12 401,85
I.6	Kitos įplaukos		1 801 522,56	1 957 864,01
II	Pervestos lėšos		-3 007 337,36	-3 174 773,00
III	Išmokos	P19	-9 670 443,82	-9 106 571,07
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-1 010 428,36	-1 043 453,75
III.2	Gynybos		-433 889,02	-335 925,99
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-363 522,08	-357 647,75
III.4	Ekonomikos		-308 052,80	-320 161,79
III.5	Aplinkos apsaugos		-125 881,64	-114 408,32
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-110 035,76	-95 743,98
III.7	Sveikatos apsaugos		-1 331 233,88	-1 249 461,98
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-224 353,85	-207 147,46
III.9	Švietimo		-1 257 088,12	-1 216 736,91
III.10	Socialinės apsaugos		-4 505 958,31	-4 165 883,15
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-1 305 077,61	-1 164 055,17
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-1 160 771,33	-1 075 467,58
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		4 679,32	10 918,52
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-179 408,65	-235 980,18
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas		45 336,97	43 526,73
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		-55 485,63	6 444,13
VI	Gauti dividendai		20 939,61	13 968,05
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		19 632,10	72 535,16
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		1 072 738,20	-203 968,76
I	Iplaukos iš gautų paskolų		124 544,97	380 547,32
II	Gautų paskolų grąžinimas		-441 505,96	-515 385,55
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas		-4 887,01	-5 969,55
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		20 989,03	40 174,77
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		-93 668,65	-63 415,83
VI	Gauti dalininko įnašai		10,45	
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		1 467 255,36	-39 919,94
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		2 042,03	-783,49
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		1 163 936,25	-323 780,99
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		2 093 862,74	2 417 643,72
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	P09	3 257 798,99	2 093 862,74

Teisingumo ministras, pavaduojantis finansų ministrą
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Elvinas Jankevičius
(vardas ir pavardė)

NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

2017 metų nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) ir kitų Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimą, nuostatomis.

2016 metų nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys buvo audituotas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės. Valstybės kontrolė 2017 m. rugsėjo 29 d. išvadoje Nr. FA-2017-P-60-6-8 ir ataskaitoje Nr. FA-2017-P-60-6-8-1 „2016 m. nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio ir valstybės skolos vertinimas“ konstatavo, kad išskyrus išvadas skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio“, 2016 metų nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą visų viešojo sektoriaus subjektų, kurių finansinės ataskaitos konsoliduotos į vieną ataskaitų rinkinį, 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.

2017 m. nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus viešojo sektoriaus subjektų, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. sausio 29 d. įsakymu Nr. 1K-33 „Dėl 2017 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“ finansines ataskaitas. Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos visų savivaldybių, fondų ir valstybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos už 2017 metus:

3273 biudžetinių įstaigų (2016 m. – 3.363), iš kurių 2017 m. 88 įstaigos buvo reorganizuotos prijungimo arba sujungimo būdu, 13 įstaigų likviduotos, 1 pakeitė teisinį statutą bei priskirta 12 naujų viešojo sektoriaus subjektų;

337 viešųjų įstaigų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų – sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, aukštosios mokyklos ir mokslinių tyrimų institutai, profesinio mokymo įstaigos, bendrojo ugdymo mokyklos, socialinės globos ir (arba) socialinių paslaugų įstaigos, kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga bei šių subjektų kontroliuojamos sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, aukštosios mokyklos ir mokslinių tyrimų institutai, profesinio mokymo įstaigos, bendrojo ugdymo mokyklos, socialinės globos ir (arba) socialinių paslaugų įstaigos, kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga (2016 m. – 344 viešosios įstaigos), iš kurių 2017 m. buvo priskirti 2 nauji viešojo sektoriaus subjektai (viešosios įstaigos), 8 subjektai reorganizuoti prijungimo arba sujungimo būdu, 1 subjektas likviduotas;

90 mokesčių ir išteklių fondų: Valstybės išdo, Privatizavimo fondo, Rezervinio (stabilizavimo) fondo, Garantinio fondo, Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo, Licencijuotų sandėlių kompensavimo fondo, Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo, Muitinės mokesčių fondo, Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos ir jos skyrių administruojamų išteklių fondų, Valstybinės ligonių kasos ir teritorinių ligonių kasų administruojamų Privalomojo sveikatos draudimo fondų, savivaldybių išdų fondų, Indėlių draudimo fondo, Įsipareigojimų investuotojams draudimo fondo, Pertvarkymo fondo ir 2017 m. įkurto Ilgalaikio darbo išmokų fondo (2016 m. – 129);

12 fondų fondų: Daugiabučių namų modernizavimo fondo, finansuojamo ERPF lėšomis, JESSICA II fondų fondo, JESSICA kontroliuojančiojo fondo, Energijos efektyvumo fondo, Verslumo skatinimo fondo, Verslumo skatinimo fondo 2014-2020, finansuojamo iš ESF lėšų, Verslo finansavimo fondo, finansuojamo iš ERPF, INVEGOS fondo, JEREMIE kontroliuojančiojo

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

fondo, Paskolų fondo bei nuo 2017 m. viešojo sektoriaus subjektais tapusių Savivaldybių pastatų fondo ir Kultūros paveldo fondo (2016 m. – 11 fondų fondų). Fondų fondo finansinių ataskaitų rinkinio duomenis konsoliduoja ministerija, iš kurios asignavimų daromi įnašai į fondų fondą, o tuo atveju, kai fondų fondo valdytojas yra tarptautinė finansų institucija, konsoliduoja ministerija, gaunanti asignavimus įnašams į fondų fondą.

Daugiau informacijos apie viešojo sektoriaus subjektų grupėje įvykusių pokyčius pateikiama aiškinamojo rašto 21 priede.

Šiame ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro valstybei, savivaldybėms priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas:

210 viešojo sektoriaus subjektų kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų (2016 m. – 216);

304 akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, kuriose viešojo sektoriaus subjektams priklauso daugiau negu 50 proc. akcijų (2016 m. – 307);

174 asocijuotųjų subjektų (akcinių, uždarytųjų akcinių bendrovių ir viešųjų įstaigų, kurioms viešojo sektoriaus subjektas daro reikšmingą poveikį, t.y. kai viešojo sektoriaus subjektas turi kito subjekto dalyvių susirinkime ne mažiau kaip 20 proc., bet ne daugiau kaip 50 proc. balsų priimant sprendimus) (2016 m. – 192);

94 valstybės ir savivaldybių įmonių, kuriose valstybė ir savivaldybės per viešojo sektoriaus subjektus įgyvendino įmonės savininko teises ir pareigas (2016 m. – 106);

94 kitų subjektų, nepriskiriamų aukščiau išvardintiems (2016 m. – 122).

JESSICA kontroliuojantysis fondas, JESSICA II fondų fondas, JEREMIE kontroliuojantysis fondas nepateikė 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinių duomenų konsolidavimui, kadangi asignavimų valdytojai, iš kurių asignavimų daromi įnašai į šiuos fondų fondus, neturi galimybės gauti detalios informacijos, reikalingos finansinėms ataskaitoms pagal VSAFAS reikalavimus parengti. Detalesnė informacija apie šiuos fondų fondus pateikiama aiškinamojo rašto 28 pastaboje.

2017 m. visų viešojo sektoriaus subjektų vidutinis metinis darbuotojų skaičius sudarė 322.625, kuris palyginus su 2016 m. sumažėjo 5.784 (2016 m. sudarė 328.409).

Šiame ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie valstybės, visų savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų valstybės išteklių fondų, kurių lėšų šamatas tvirtina Lietuvos Respublikos Seimas, ir kitų fondų 2017 m. paskutinės dienos finansinę būklę, ją įtakančių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2017 m. veiklos rezultatus ir grynojo turto pokyčius, taip pat informacija apie 2017 m. pinigų srautus su palyginamaisiais 2016 m. skaičiais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – šis ataskaitų rinkinys) už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d., parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, VSAFAS ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą.

Šis ataskaitų rinkinys parengtas ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitai taikant kaupimo principą bei taikant vienodus apskaitos metodus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

Rengiant šį ataskaitų rinkinį reikšminga suma buvo laikoma tokia suma, kuri viršija 0,1 proc. viešojo sektoriaus turto, t. y. 53.269 tūkst. Eur (2016 m. 0,1 proc. sudarė 52.202 tūkst. Eur).

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų konsolidavimo principai

Rengiant šį ataskaitų rinkinį konsoliduotos valstybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Valstybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos sudėjus viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminavus konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus.

Kiti konsolidavimo pokyčiai, nurodyti toliau šio aiškinamojo rašto pastabose, susidarė:

1. dėl likviduotų viešojo sektoriaus subjektų, subjektų, kurie prarado viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą ir naujų viešojo sektoriaus subjektų;
2. dėl ataskaitiniu laikotarpiu pasikeitusio viešojo sektoriaus subjektų pavaldumo;
3. dėl ataskaitiniu laikotarpiu pasikeitusios teisinės viešojo sektoriaus subjektų formos.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų valiuta

Šiame ataskaitų rinkinyje pateikiami duomenys išreiškiami tūkstančiais Lietuvos Respublikos piniginių vienetų – eurų.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas (toliau – NT) vertinamas ir konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą. Išankstiniai mokėjimai už NT priskiriami prie NT.

NT kūrimo išlaidos skirstomos į tyrimų ir plėtros išlaidas. Tyrimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis jų susidarymo metu. Išlaidos, sukauptos per plėtros etapą, šiam etapui pasibaigus pergrupuojamos į atitinkamą NT grupę ir įtraukiamos į konkretaus NT vieneto pasigaminimo (sukūrimo) savikainą, išskyrus atvejus, kai išlaidos, sukauptos per plėtros etapą, negali būti susietos su konkrečiu turto vienetu.

NT amortizacijos maksimalūs ir minimalūs ekonominiai normatyvai (naudingo tarnavimo laikas) viešojo sektoriaus subjektams:

1. programinė įranga ir jos licencijos: 1-5 metai;
2. patentai ir kitos licencijos: 2-10 metai;
3. kitas NT: 2-10 metai.

Neriboto naudingo tarnavimo laiko NT (pvz., plėtros darbų, literatūros, mokslo ir meno kūrinių) amortizacija neskaičiuojama. Toks NT po pirminio pripažinimo rodomas įsigijimo savikaina, atėmus turto nuvertėjimo sumą.

Valstybė taip pat valdo turtą, turintį NT požymių, kuris neregistruojamas apskaitoje ir nerodomas konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje, kadangi neįmanoma įvertinti ekonominės naudos, kurią teiks šio turto naudojimas ateityje, t. y.:

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

1. teisė nustatyti mokesčius, jų dydį, juos surinkti ir naudoti;
2. teisė duoti leidimą naudoti viešuosius išteklius, juos parduoti, taip pat teisė apriboti viešųjų išteklių naudojimą;
3. valstybės vardas;
4. heraldikos objektai;
5. teisės į oro erdvę virš Lietuvos Respublikos teritorijos;
6. teisės į radijo dažnius;
7. teisės į Lietuvos Respublikos kontinentinį šelfą ir ekonominę zoną Baltijos jūroje ir pan.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas (toliau – IMT), išskyrus žemę, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, konsoliduotose finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo sumą (įsigijimo savikainos metodus).

Žemė, kilnojamosios, nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės, rodomos tikrąja verte (tikrosios vertės metodus). Tikrosios vertės pokytis (padidėjimas ir sumažėjimas) per ataskaitinį laikotarpį registruojamas tikrosios vertės rezervo sąskaitoje.

Žemės tikroji vertė nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto (Valstybinė įmonė Registrų centras) atliekamo masinio vertinimo duomenimis, panaudojant žemės verčių žemėlapi, išskyrus atvejus, kai nustatoma nesuformuotos ir Nekilnojamojo turto registre neįregistruotos laisvos valstybinės žemės (toliau – Laisva valstybinė žemė) vertė, kuri apskaičiuojama savivaldybės teritorijoje esančios Laisvos valstybinės žemės plotą padauginus iš subjekto patikėjimo teise valdomų valstybinės žemės sklypų toje savivaldybės teritorijoje vidutinės 1 ha rinkos vertės, apskaičiuotos pagal Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto (Valstybės įmonė Registrų centro) atliekamo masinio vertinimo duomenis ir kai turima kitų patikimų duomenų žemės tikrajai vertei nustatyti, pavyzdžiui, nepriklausomų turto vertintojų nustatytą tam tikro žemės ploto rinkos vertę.

NERIBOTO NAUDOJIMO LAIKO IMT (žemė, kultūros vertybės, kitos vertybės), bibliotekų fondų ir knygų nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Išankstiniai mokėjimai už IMT, gautas, bet dar nepradėtas naudoti, nebaigtas statyti ar komplektuoti turtas, priskiriamas prie IMT.

IMT nusidėvėjimo maksimalūs ir minimalūs ekonominiai normatyvai (naudingo tarnavimo laikas) viešojo sektoriaus subjektams:

1. pastatai: 4-140 metai;
2. infrastruktūros ir kiti statiniai: 5-100 metai;
3. mašinos ir įrenginiai: 2-40 metai;
4. transporto priemonės: 3-15 metai;
5. baldai ir biuro įranga: 3-12 metai;
6. kitas IMT: 1-50 metai.

IMT, kurį priimtas sprendimas parduoti, perkeliamas į atsargas sprendimo priėmimo dieną. Turtas į atsargas perkeliamas nurodant to turto įsigijimo savikainą, sukauptas nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumas.

Pelnas ar nuostoliai, gauti pardavus IMT (taip pat ir pergrupuotą į atsargas), apskaičiuojami kaip skirtumas tarp pardavimo kainos ir IMT balansinės vertės, ir konsoliduotoje veiklos rezultatų ataskaitoje įtraukiami į kitos veiklos rezultatą.

Valstybės nekilnojamasis turtas įtrauktas į privatizuojamo turto sąrašą perdavus centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojui (toliau – CTV), t. y. Valstybinei įmonei Turto bankas, nurašomas iš apskaitos ir turto balansinės vertės suma registruojamos gautinos sumos iš CTV.

Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu perdavus administracinės paskirties nekilnojamąjį turtą CTV valdyti, naudoti ir disponuoti

juo patikėjimo teise bei teikti turto priežiūros paslaugas, turtas tampa viena iš CTV kapitalą sudarančių dalių.

Valstybės nekilnojamasis turtas, kuris įtrauktas į Vyriausybės patvirtintą atnaujinamo valstybės nekilnojamojo turto sąrašą, po susitarimo su CTV ir valstybės biudžeto asignavimų valdytoju (jei valstybės turto valdytojas nėra asignavimų valdytojas) valdytojo sprendimu perduodamas patikėjimo teise CTV.

Finansinis turtas

Finansinis turtas (toliau – FT) įvertinimo tikslais skirstomas į:

1. parduoti laikomą FT, prie kurio šiame ataskaitų rinkinyje priskiriamos obligacijos ar kiti vertybiniai popieriai, kuriuos viešojo sektoriaus subjektas įsigyja prekybos tikslais, ir įsigytos kitų subjektų akcijos, dalininkų įnašai. Prie parduoti laikomo FT taip pat priskiriamas ir ilgalaikis FT, kurį viešojo sektoriaus subjektas nusprendžia parduoti. Parduoti laikomas FT konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje rodomas tikrąja verte, išskyrus investicijas į vertybinius popierius, kurių kaina aktyviojoje rinkoje neskelbiama ir kurių tikrosios vertės negalima nustatyti, dalininkų įnašus į viešąsias įstaigas (kurios nėra kontroliuojami ar asocijuotieji subjektai), įnašus į tarptautines organizacijas, kurie įvertinami įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius;

2. iki išpirkimo termino laikomą FT (įsigytos kitų subjektų obligacijos su išpirkimo data), kuris vertinamas amortizuota savikaina;

3. gautinas sumas (prie kurių priskiriamos ir suteiktos paskolos). Ilgalaikės gautinos sumos vertinamos amortizuota savikaina (neatsižvelgiant į tai, ar viešojo sektoriaus subjektas ketina jas laikyti iki atsiskaitymo termino). Suteiktos trumpalaikės paskolos kitam viešojo sektoriaus subjektui vertinamos amortizuota savikaina, kuri lygi jų įsigijimo savikainai. Kai palūkanų norma yra nustatyta teisės aktuose, taikoma pastaroji. Trumpalaikės gautinos sumos vertinamos įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius.

FT tikrosios vertės pasikeitimas parodomas finansinės ir investicinės veiklos rezultate. Paskolų nuvertėjimas Valstybės išde skaičiuojamas remiantis trimis kriterijais: pradelsti mokėjimo terminai, refinansavimo faktai bei skolininko finansinė būklė. Įvertinus šiuos tris rodiklius, kiekvienas skolininkas yra priskiriamas prie vienos iš penkių rizikos grupių. Kuo didesnė rizikos grupė, tuo didesnis paskolos nuvertėjimo procentas skaičiuojamas. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos skolos įstatymo nustatyta tvarka valstybės suteiktos paskolos ūkio subjektams, kurių rizikos grupė didesnė nei 3, yra perduodamos administruoti CTV.

Kitų valstybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo, Muitinės mokesčių fondo, Europos Sąjungos paramą administruojančių institucijų ir kt.) apskaitoje registruojamos pradelstos gautinos sumos, perduodamos Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka išieškoti CTV pagal sutartį, kuria perleidžiama reikalavimo teisė į gautinas sumas. Toks FT nurašomas iš valstybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų apskaitos, pripažįstant gautinas sumas iš CTV, lygias tikėtino atgauti FT (gautinų sumų) sumai ir gautinų sumų iš CTV skirtumą pripažįstant sąnaudomis. Visais atvejais atsižvelgiama į FT perdavimo sutarčių sąlygas.

Valstybės investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus ir asocijuotuosius subjektus rodomos taikant nuosavybės metodą. Jei tokios investicijos nustojamos vertinti taikant nuosavybės metodą arba nurašomos iš apskaitos, nuosavybės metodo įtaka perkeliama tiesiai į einamųjų metų rezultatą.

Nuosavybės metodo įtaka

Nuosavybės metodas – apskaitos metodas, kai investicija iš pradžių apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina, o vėliau jos vertė didinama ar mažinama atsižvelgiant į ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies pokyčius po įsigijimo. Investuotojo veiklos rezultatų ataskaitoje rodoma ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkanti grynojo rezultato dalis. Apskaičiuojant nuosavybės metodo įtaką investicijoms į valstybės ir savivaldybių

įmonės, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies (nuosavo kapitalo) pokytis skaičiuojamas kartu su dotacija ilgalaikiam turtui įsigyti. Valstybei tenkanti kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo dalis, atėmus investicijos į tą subjektą įsigijimo savikainą, rodo investicijos vertės pokytį ir yra rodoma konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje straipsnyje „Nuosavybės metodo įtaka“ neatsižvelgiant į investicijų finansavimo šaltinį. Nuosavybės metodo įtaką didina valstybės kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų uždirbtas pelnas ir mažina – tų subjektų patirti nuostoliai.

Iš išvestinių finansinių priemonių atsirandantis finansinis turtas arba finansiniai įsipareigojimai

Išvestinė finansinė priemonė – finansinė priemonė, kurios vertė priklauso nuo vienos ar kelių kitų finansinių priemonių. Išvestinės finansinės priemonės vertė kinta dėl prekių kainos, palūkanų normos, vertybinių popierių kainos, valiutos kurso, kainos ar palūkanų normos indekso, kreditingumo įvertinimo, kredito indekso ar dėl panašaus nuo subjekto nepriklausomo kintamojo, kuriai palyginti su kitomis sandorių rūšimis, panašiai reaguojančiomis į rinkos sąlygų pokyčius, reikia labai mažų arba apskritai nereikia pradinių investicijų, taip pat pagal kurią turi būti atsiskaityta ateityje.

Iš išvestinių finansinių priemonių (pasirinkimo sandoriai, apimantys pasirinkimo pirkti ir pasirinkimo parduoti sandorius) atsirandantys FT ir finansiniai įsipareigojimai (toliau – FI) rodomi finansinėse ataskaitose tikrąja verte, išskyrus tuos atvejus, kai jų tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta. FT arba FI iš išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pokytis pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį nustatytas. Jei iš išvestinės finansinės priemonės atsirandančio FT ir FI tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta, tai iš tos priemonės atsiradęs FT ar FI rodomas įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo sumą.

Mineraliniai ištekliai

Mineraliniai ištekliai pripažįstami ir registruojami apskaitoje, jeigu atitinka mineralinių išteklių sąvoką ir mineralinių išteklių pripažinimo kriterijus. Mineralinius išteklius registruoja ir apskaito Lietuvos geologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos vadovaudamasi Mineralinių išteklių vertės skaičiavimo metodika, patvirtinta Lietuvos geologijos tarnybos direktoriaus 2014 m. kovo 14 d. įsakymu Nr. 2-2 (nuo 2015 m. sausio 1 d. pagal 2016 m. kovo 8 d. Lietuvos geologijos tarnybos direktoriaus įsakymu Nr. 2-8 pakeistą redakciją). Pirminio pripažinimo metu detalieji išžvalgytų mineralinių išteklių grupės vienetas vertinamas ir apskaitoje registruojamas mokesčių už gamtos išteklius būsimųjų pajamų dabartine verte. Detalieji išžvalgyti, tačiau neeksploatuojami mineraliniai ištekliai, įskaitant mineralinius išteklius, kuriems eksploatuoti leidimas išduotas, tačiau jie neeksploatuojami, registruojami nebalansinėse sąskaitose atskirai pagal kiekvieną mineralinių išteklių rūšį kiekine išraiška.

Mineralinių išteklių vertės padidėjimas tiesiogiai didina mineralinių išteklių rezervą ir grynojo turto ataskaitoje priskiriamas prie kitų rezervų. Kai mineraliniai ištekliai sunaudojami, sunaudoto kiekio mokesčių už gamtos išteklius būsimųjų pajamų dabartinė vertė pripažįstama pagrindinės veiklos sąnaudomis. Atitinkamai mažinama mineralinių išteklių rezervo suma. Kai mineralinių išteklių vertė sumažėja dėl kitų priežasčių, dabartinės vertės sumažėjimo suma tiesiogiai mažina į kitus rezervus įtrauktą mineralinių išteklių rezervo sumą.

Biologinis turtas

Biologinio turto apskaita tvarkoma pagal biologinio turto vienetus. Atsižvelgiant į paskirtį, biologinis turtas (toliau – BT) skirstomas į grupes:

1. žemės ūkio veikloje naudojamas BT (gyvūnai ir augalai, kurie yra skirti parduoti ar gauti naują biologinį turtą arba žemės ūkio produkciją: vaismedžiai, javai, galvijai, žuvis);

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2. ne žemės ūkio veikloje naudojamas BT (medynai, gyvūnai ir augalai, kurie skirti socialiniams, kultūriniais, gamtosauginiams, moksliniams, teisėsaugos, pažintiniams tikslams).

Medynus apskaitoje registruoja šie subjektai:

1. miško valdytojai, kurie yra viešojo sektoriaus subjektai;
2. viešojo sektoriaus subjektai, įgyvendinantys valstybinių miškų valdytojų, kurie nėra viešojo sektoriaus subjektai ir kuriems valstybiniai miškai perduoti valdyti patikėjimo teise, savininko teises ir pareigas.

BT, kai jis naudojamas žemės ūkio veikloje, valstybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje parodomas tikrąja verte atėmus įvertintas pardavimo vietos išlaidas arba įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Kai tikroji vertė ir įsigijimo ar pasigaminimo savikaina negali būti patikimai nustatytos, turtas apskaitoje registruojamas Žemės ūkio ministro patvirtintomis normatyvinėmis kainomis.

Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės vienetas pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu įvertinamas vienu iš būdų:

1. tikrąja verte, kuri nustatoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta metodika arba tą turtą valdančio viešojo sektoriaus subjekto nustatyta biologinio turto vertinimo tvarka, pagal kurias biologinio turto vieneto vertė nustatoma atsižvelgiant į paskutinę žinomą biologinio turto vieneto rinkos kainą;

2. jei tikrosios vertės nustatyti neįmanoma, – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta (paskesnio vertinimo metu turtas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius);

3. simboline vieno euro verte, jei nėra nustata biologinio turto vertinimo tvarka, o įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba negali būti patikimai nustatyta.

Biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimas nustatomas tokiu periodiškumu:

1. kiekvienų finansinių metų pabaigoje tiek, kiek biologinio turto tikrajai vertei turi įtakos jo rinkos kainos pokytis, arba

2. kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tiek, kiek biologinio turto tikrajai vertei turi įtakos jo fiziniai pokyčiai, arba

3. nusistatytu periodiškumu, bet ne rečiau kaip kas 10 metų, kai dėl didelės turto apimties neįmanoma įvertinti fizinių savybių kitimo įtakos tikrajai vertei.

Biologinio turto, išskyrus medynus, tikrosios vertės, atėmus pardavimo išlaidas, pokytis apskaitoje pripažįstamas pajamomis arba sąnaudomis ir rezultatas įtraukiamas į veiklos rezultatų ataskaitą. Medynų tikrosios vertės pokytis, atsiradęs nuo tos dienos, kai medynai į apskaitą buvo įtraukti pirmą kartą, įtraukiamas tiesiogiai į grynąjį turtą ir grynojo turto pokyčių ataskaitoje priskiriamas prie tikrosios vertės rezervo. Medynų vertės padidėjimas didina tikrosios vertės rezervą, sumažėjimas – mažina.

Kai ne žemės ūkio veikloje naudojamo BT grupės vienetas yra naudojamas moksliniams tikslams (pavyzdžiui, genetiniams, fiziologiniams, biocheminiams ir pan. tyrimams), toks BT pripažįstamas sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai šis turtas pradedamas naudoti moksliniams tikslams. Ne žemės ūkio paskirties BT grupės gyvūnai, gyvenantys labai trumpai (iki vieno metų), ir vienmečiai augalai gali būti pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis jų įsigijimo momentu. Želdinių, skirtų puošybai, įsigijimo išlaidos iš karto pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudomis, jeigu jų įsigijimo išlaidos nėra reikšmingos. BT, kurį priimtas sprendimas parduoti, pergrupuojamas į atsargas to turto balansine verte tą dieną, kurią priimtas sprendimas tą turtą parduoti.

Žemės ūkio produkcija ir po derliaus nuėmimo gauta produkcija apskaitoje registruojama kaip atsargos.

Ilgalaikio turto tikroji vertė ir nuvertėjimas

Valstybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai, savo apskaitoje užregistravę ilgalaikį turtą taikant tikrosios vertės metodą, patikslina turto tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų

pabaigoje, prieš rengdami metines finansines ataskaitas. Turto tikroji vertė taip pat turi būti koreguojama per ataskaitinį laikotarpį, jei viešojo sektoriaus subjektas gauna naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra vertintinas kaip reikšmingas, ir (arba) atsiradus naujų aplinkybių (pavyzdžiui, atlikus turto esminio pagerinimo darbus). Turto tikrosios vertės pokytis (padidėjimas ir sumažėjimas) apskaitoje registruojamas tiesiogiai grynojo turto, tikrosios vertės rezervo sąskaitoje. Turto tikrosios vertės sumažėjimo sumos dalis, viršijanti tikrosios vertės rezervo sąskaitoje užregistruotą sumą, pripažįstama turto nuvertėjimo sąnaudomis. Vėlesnių vertinimų metu turto tikrajai vertei padidėjus, tikrosios vertės rezervas registruojamas tik tada, kai padengiama anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma. Nurašant ar parduodant tokį turtą, tikrosios vertės rezervo dalis, susijusi su šiuo turtu, turi būti perkeliama į einamųjų metų perviršio ar deficito sąskaitą.

Valstybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai, savo apskaitoje užregistravę ilgalaikį turtą taikant įsigijimo savikainos metodą, nuvertėjimo nuostolius apskaitoje turi registruoti apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę iki nuvertėjimo ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas – priklausomai nuo to, kokioje veikloje tas turtas buvo naudojamas.

Atsargos

Sudarant valstybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas atsargos įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Atsargos, kurios laikomos numatant jas paskirstyti nemokamai ar už simbolinį mokestį arba numatant jas sunaudoti prekių, skirtų paskirstyti nemokamai ar už simbolinį mokestį, gamybai, vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Strateginės atsargos rodomos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Atsargų savikainai apskaičiuoti taikomi šie atsargų įkainojimo būdai: „pirmas gautas, pirmas išduotas“ (FIFO) arba konkrečių kainų būdas. Kai atsargos grąžintinai perduodamos asmenims ar ne viešojo sektoriaus subjektams naudotis pagal sutartį, perduodamų atsargų balansine verte registruojamos gautinos sumos, nepripažįstant sąnaudų.

Duomenys apie valstybės rezervo materialinių išteklių atsargas yra valstybinė paslaptis, todėl detali informacija apie šias atsargas aiškinamajame rašte neteikiama. Strateginės ir neliečiamosios atsargos, apimančios ir valstybės rezervo materialinių išteklių atsargas, rodomos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, išskyrus:

1. jeigu strategines atsargas numatoma parduoti, jos perkeliama iš strateginių ir neliečiamųjų atsargų grupės į pagamintos produkcijos ir atsargų, skirtų parduoti, grupę ir įvertinama jų grynoji vertė;

2. jeigu strateginių atsargų dalis viršija teisės aktų nustatytas normas, perviršis įvertinamas grynąja realizavimo verte, tačiau šios atsargos neperkeliamos iš strateginių ir neliečiamųjų atsargų į kitą grupę, nebent būtų nuspręsta perteklines atsargas parduoti;

3. jeigu inventorizacijos metu nustatytus nereikalingus, netinkamus naudoti, sugadintus atsargų vienetų ketinama panaudoti (parduoti viešuosiuose prekių aukcionuose Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka arba perduoti nemokamai): atsargų vienetai, kuriuos nusprendžiama parduoti, įvertinami grynąja realizavimo verte arba atsargų vienetai, kuriuos numatoma perduoti nemokamai, įvertinami įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

4. jeigu atlikus inventorizaciją nustatomi nereikalingi, netinkami naudoti, sugadinti atsargų vienetai, kurių nėra galimybės parduoti arba perduoti nemokamai, jų grynoji realizavimo vertė prilyginama nuliui ir tokie atsargų vienetai nurašomi vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.

Išankstiniai apmokėjimai

Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ rodomos:

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

1. iš anksto sumokėtos sumos už atsargas, paslaugas, kurios bus suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir kitą trumpalaikį turtą;

2. ateinančių laikotarpių sąnaudos (pvz., prenumeratos, nuomos) – sumos, sumokėtos (užregistruotos apskaitoje) einamuoju ir ankstesniu ataskaitiniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

Rengiant šį ataskaitų rinkinį išankstiniai apmokėjimai buvo vertinami įsigijimo savikaina, sumažinti nuvertėjimo nuostoliais.

Per vienus metus gautinos sumos

Per vienus metus gautinos sumos – per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos gautinos sumos. Šios sumos konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje rodomos verte, apskaičiuojama iš jų įsigijimo savikainos atėmus įvertintas neatgautinas sumas. Per vienus metus gautinos sumos skirstomos į:

1. gautinas trumpalaikes finansines sumas (po vieno metų gautinų sumų einamųjų metų dalis, kurią sudaro ilgalaikių paskolų ir kitų ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis bei gautinos trumpalaikės finansinės sumos, kurias sudaro trumpalaikės paskolos ir kitos gautinos trumpalaikės finansinės sumos);

2. gautinus mokesčius ir socialines įmokas;

3. gautinas finansavimo sumas;

4. gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas;

5. sukauptas gautinas sumas;

6. kitas gautinas sumas (pvz., gautinos sumos iš rinkliavų, už prarastą turtą (išieškotinos sumos už padarytą žalą), atskaitingų asmenų grąžintinos sumos, gautini veiklos mokesčiai, palūkanos, dividendai, gautinos grąžintinos finansavimo sumos ir kt.).

Gautinų mokesčių ir socialinių įmokų sumų nuvertėjimo nuostoliai pradedami skaičiuoti suėjus mokesčio ir (arba) socialinės įmokos prievolės įvykdymo terminui.

Nuvertėjimas skaičiuojamas atsižvelgiant į mokesčių ir socialinių įmokų mokėtojų grupes, pradelstus terminus ir pačių subjektų nustatytus nuvertėjimo procentus.

Gautinų mokesčių ir socialinių įmokų sumų nuvertėjimo nuostoliai nemažina mokesčių ir socialinių įmokų pajamų, o pripažįstami valstybės pagrindinės veiklos sąnaudomis.

Kitų gautinų sumų nuvertėjimas skaičiuojamas pagal valstybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų nustatytas taisykles.

Trumpalaikės investicijos

Prie trumpalaikių investicijų priskiriamos investicijos į nuosavybės vertybinius popierius (pvz., akcijas) ir ne nuosavybės vertybinius popierius (pvz., obligacijas), kuriuos tikimasi realizuoti per trumpesnę nei 12 mėnesių laikotarpį, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, išskyrus ne nuosavybės vertybinius popierius, kurie prilyginami pinigų ekvivalentams. Šiame straipsnyje taip pat rodomi ir trumpalaikiai terminuoti indėliai, kurių terminas yra ilgesnis nei trys mėnesiai, bet ne ilgesnis nei 12 mėnesių.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai – pinigai, esantys kasoje, bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai. Pinigų ekvivalentai – trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į tam tikras pinigų sumas ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius nepriskiriamos prie pinigų ekvivalentų.

Pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto, tačiau, jei pinigų ir jų ekvivalentų naudojimo arba disponavimo jais laikas apribojamas ilgiau nei 12 mėnesių skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, jie priskiriami prie ilgalaikio finansinio turto (pvz., ilgalaikiai indėliai, pinigai, kuriais negalima laikinai disponuoti ilgiau nei 12 mėnesių).

Turto perdavimo sutartys

Nuomos laikotarpio pradžioje pagal sutarties turinį (neatsižvelgiant į sutarties teisinę formą) nuoma priskiriama veiklos nuomai arba finansinei nuomai. Jeigu nuomininkas ir nuomotojas susitaria pakeisti nuomos sutarties sąlygas (išskyrus jos pratęsimą) ir dėl to pasikeičia nuomos rūšis, toks susitarimas laikomas nauja sutartimi.

Pagal finansinės nuomos sutartį įsigyto turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomi tie patys principai, kaip ir kito tos pačios grupės panašaus nuosavo ar patikėjimo teise valdomo turto nusidėvėjimui skaičiuoti. Jei finansinės nuomos sutartyje nenumatyta, kad nuosavybės teisė į turtą finansinės nuomos laikotarpio pabaigoje pereina finansinės nuomos paslaugos gavėjui arba jei finansinės nuomos paslaugos gavėjas neketina jo įsigyti pasibaigus šiam laikotarpiui, turtas nudėvimas per trumpesnę iš šių laikotarpių: sutartyje nustatytą finansinės nuomos laikotarpį arba turto naudingo tarnavimo laiką.

Nutraukus sutartį, finansinės nuomos paslaugos gavėjo nuostoliai, susidarę dėl prievolės kompensuoti finansinės nuomos sutarties nutraukimo išlaidas, registruojami kaip ataskaitinio laikotarpio kitos pagrindinės veiklos sąnaudos.

Veiklos nuomos mokesčiai nuomininko pripažįstami sąnaudomis tolygiai per nuomos laikotarpį, jeigu jie nepriskiriami gaminamos produkcijos ar ilgalaikio turto savikainai. Veiklos nuomos sąnaudos paskirstomos tolygiai per nuomos laikotarpį ir tuo atveju, kai nuomos mokesčiai nustatomas nelygiomis sumomis.

Išsinuomoto (gauto panaudai) turto paprastojo remonto ir eksploatavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis. Jei nuomotojas (panaudos davėjas) nekompensuoja nuomininko (panaudos gavėjo) padarytų esminio turto pagerinimo išlaidų, jas nuomininkas (panaudos gavėjas) registruoja taip:

1. jei atlikti esminio pagerinimo darbai yra tokie, dėl kurių NT kadastre įrašyti statinių kadastro duomenys turi būti keičiami, jų verte registruoja finansavimo sąnaudas arba finansavimo sumų perdavimą;

2. kai atlikti tam tikrų patalpų esminio pagerinimo darbai, kurie nepagerina viso pastato ar statinio funkcijų apimtys arba reikšmingai nepailgina pastato ar statinio nustatyto naudingo tarnavimo laiko ir (arba) nepagerina jo naudingųjų savybių ir kurie būtini siekiant pritaikyti patalpas naudoti savo veikloje, tokias išlaidas registruoja kaip kito ilgalaikio turto vienetą ir pripažįsta jas sąnaudomis proporcingai per likusį nuomos (panaudos) laikotarpį.

Turtas, valdomas patikėjimo teise arba gautas kaip turtinis įnašas, registruojamas apskaitoje ir rodomas valstybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose remiantis tais pačiais principais, kaip ir nuosavybės teise valdomas turtas.

Finansavimo sumos, finansavimo pajamos ir finansavimo sąnaudos

Konsoliduotose finansinėse ataskaitose finansavimo sumų (toliau – FS) straipsnyje parodomas valstybės gautas finansavimas iš savivaldybių biudžetų, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ir iš kitų šaltinių (socialinės apsaugos fondų arba privataus sektoriaus).

Dauguma valstybės vykdomų projektų yra tęstiniai, todėl gautos FS ar jų iš anksto gauta dalis rodoma prie gautų FS ir laikoma gautu finansavimu tol, kol pagrįstai tikimasi, kad FS davėjo nurodytos sąlygos gauti FS bus įvykdytos ir šių lėšų nereikės grąžinti FS davėjui.

Kai valstybės kontroliuojami ne viešojo sektoriaus subjektai padaro sąnaudų, kurios finansuojamos iš valstybės gaunamų FS, jų sumai pripažįstamos finansavimo pajamos. Jei FS jau gautos, kartu registruojamas FS panaudojimas, jei bus gautos, – kartu registruojamos sukauptos finansavimo pajamos.

Finansavimo sąnaudos registruojamos šiais atvejais: jei valstybė uždirbo pajamų, kurias skyrė finansuoti viešojo sektoriaus ir (arba) ne viešojo sektoriaus subjektų turto įsigijimui ar kitoms išlaidoms finansuoti; valstybė perdavė gautas FS ne viešojo sektoriaus subjektui, išskyrus kai:

1. viešojo sektoriaus subjektai perduoda savo turtą, įgytą iš gautų arba gautinų FS, ne viešojo sektoriaus subjektams, kai dėl to registruojama šio ar kito viešojo sektoriaus subjekto investicija, kuri vėliau bus apskaitoma taikant nuosavybės metodą;

2. FS perduodamos per tarpininką, t. y. kai viešojo sektoriaus subjektai perduoda savo turtą, įgytą iš gautų arba gautinų FS, ne viešojo sektoriaus subjektams, kurie finansuoja viešojo sektoriaus subjektus.

FS pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos FS, t. y. kai jos panaudojamos.

Jei pagal sutartį, išskyrus finansavimo ar paramos sutartį, padarytas išlaidas kompensuoja kitas subjektas (pvz. draudimo bendrovė kompensuoja patirtus nuostolius), tokia kompensacija nelaikoma finansavimo suma ir registruojama kaip sąnaudų sumažinimas arba pajamos, atsižvelgiant į sutarties sąlygas.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai (toliau - FĮ) skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. FĮ apskaitoje registruojami tik tada, kai viešojo sektoriaus subjektas prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal nepradėtus vykdyti sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais tol, kol jie neatitinka FĮ apibrėžimo. Finansinėse ataskaitose FĮ (išskyrus trumpalaikius, kurie nesusiję su rinkos kainomis) parodomi taip:

1. FĮ, susiję su rinkos kainomis, – tikrąja verte;
2. iš suteiktų garantijų kilę FĮ – tikrąja verte;
3. kiti ilgalaikiai FĮ, jų einamųjų metu dalis, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis – amortizuota savikaina. Trumpalaikių skolinių įsipareigojimų pagal iš kito viešojo sektoriaus subjekto gautas trumpalaikes paskolas amortizuota savikaina lygi jų įsigijimo savikainai.
4. kiti trumpalaikiai FĮ – įsigijimo savikaina.

Valstybės vardu gautos trumpalaikės ir ilgalaikės paskolos iš vidaus ir užsienio kreditorių, išleisti Vyriausybės vertybiniai popieriai vidaus ir užsienio rinkose bei skolinimosi išlaidos apskaitomos Valstybės išde vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymo nuostatomis bei apskaitos principais, metodais ir taisyklėmis, nustatytomis 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ bei kituose VSAFAS.

Atidėjiniai

Atidėjinys – įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti.

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

1. turimas įsipareigojimas (teisinė prievolė arba neatšaukiamasis pasižadėjimas) dėl buvusiojo įvykio;
2. tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės;
3. įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. Jei paaiškėja, kad įsipareigojimų turtu dengti nereikės ar atidėjinio suma sumažėjo, atidėjiniai panaikinami arba sumažinami, mažinant konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos straipsnių „Ilgalaikiai atidėjiniai“ arba „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“ sumas.

Ilgalaikiai atidėjiniai diskontuojami iki dabartinės jų vertės. Atidėjinys naudojamas tik tam tikslui, kuriam buvo sudarytas.

Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos priskiriamos prie valstybės pagrindinės veiklos. Šios pajamos atskirtos nuo kitų pajamų ir apima tik Lietuvos Respublikos teisės aktuose reglamentuotų mokesčių ir susijusių pervestinių lėšų pajamas, kurios atsispindi mokesčių ir išteklių fondų apskaitoje. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, atsiradus mokesčio ir (arba) socialinės įmokos prievolei nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Taikant kaupimo principą ir pagal atitinkamo mokesčio įstatymą atsiradus mokesčio prievolei, mokesčių administratorius kartu su gauta arba gautina suma ir mokesčių pajamomis, jei tai nustatyta teisės aktuose, registruoja negrąžintinai pervestinas pajamas į biudžetus (įskaitant valstybės socialinės apsaugos fondus), t. y. mokesčių pajamos mažinamos negrąžintinai pervestinių į biudžetus pajamų suma. Taip pat, jei taip nustatyta socialinės įmokos reglamentuojančiuose teisės aktuose, atsiradus socialinės įmokos prievolei, valstybės socialinės apsaugos fondo ir kito išteklių fondo apskaitoje kartu su gauta arba gautina suma ir socialinių įmokų pajamomis registruojamos negrąžintinai pervestinos pajamos. Negrąžintinai pervestinos pajamų sumos pripažįstamos šių fondų pajamomis pagal mokesčių fondų ir išteklių fondų, kurie pripažino mokesčius ir (arba) socialines įmokas pajamomis ir negrąžintinai pervestinių pajamų sumomis, pateiktą informaciją.

Praėjusių ataskaitinių laikotarpių mokesčių ir socialinių įmokų pajamų perskaičiavimas dėl atsiradusių naujų ar pasikeitusių aplinkybių, tarp jų ir kai mokesčių mokėtojai arba mokesčių administratorius patikslina praėjusių laikotarpių mokesčių deklaracijas ir ataskaitas, įtraukiamas į to laikotarpio, kai atliekamas patikslinimas, pajamas.

Mokesčių ir socialinių įmokų pajamų ir jų surinkimo, administravimo sąnaudų tarpusavio užskaita neatliekama.

Kitos pajamos

Pajamos rodomos nacionalinėse finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Kitos valstybės pajamos yra skirstomos į pagrindinės veiklos kitas pajamas ir kitos veiklos pajamas. Prie pagrindinės veiklos pajamų priskiriamos:

1. rinkliavos;
2. pajamos už paslaugų teikimą, jei toks paslaugų teikimas gali būti priskirtas prie viešojo sektoriaus subjekto pagrindinės veiklos;
3. įmokų, mokamų pagal LR indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą ir šiame įstatyme nurodytus Indėlių draudimo, Įsipareigojimų investuotojams draudimo ir Pertvarkymo fondus;
4. kitos pagal 3-įjį VSAFAS prie pagrindinės veiklos pajamų priskiriamos pajamos.

Prie kitos veiklos pajamų priskiriamos:

1. pajamos už paslaugų teikimą, jei toks paslaugų teikimas negali būti priskirtas prie pagrindinės veiklos;
2. pajamos iš turto (atsargų, ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto) pardavimo;
3. baudų už administracinius teisės pažeidimus, kuriuos reglamentuoja Lietuvos Respublikos administracinių teisės pažeidimų kodeksas ir kiti Lietuvos Respublikos įstatymai dėl administracinių teisės pažeidimų (toliau – administracinės baudos), ir kitos pajamos iš baudų;
4. kitos 3-iajame VSAFAS nurodytos pajamos.

Valstybės pajamų iš administracinių baudų ir netesybų pripažinimas:

1. iš administracinių baudų – tą ataskaitinį laikotarpį, kurį administracinė bauda pagal teisės aktus laikoma paskirta ir, jei to reikalauja LR administracinių nusižengimų kodeksas, informacija apie baudą Administracinių teisės pažeidimų registro nuostatų nustatyta tvarka įvesta į Administracinių teisės pažeidimų registrą;

2. iš netesybų – jei iki prievolės įvykdymo momento labiau tikėtina, kad pinigai nebus gauti, arba akivaizdu, kad skolos išieškojimo išlaidos viršys apskaičiuotą gautiną sumą, pajamos

pripažįstamos tik tada, kai gaunami pinigai; jei prievolės įvykdymas yra labiau tikėtinas negu neįvykdymas, pajamos ir susijusios gautinos sumos pripažįstamos tada, kai skolininkui atsiranda prievolė sumokėti šias sumas.

Sąnaudos

Valstybės sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudos grupuojamos pagal tai, kokią veiklą vykdant jos buvo padarytos. Sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

Valstybės veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos pagrindinės veiklos sąnaudos sugrupuotos pagal pagrindines valstybės funkcijas:

1. bendrų valstybės paslaugų;
2. gynybos;
3. viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
4. ekonomikos sektoriaus;
5. aplinkos apsaugos;
6. būsto ir komunalinio ūkio;
7. sveikatos apsaugos;
8. susijusios su poilsiu, kultūra ir religija;
9. švietimo;
10. socialinės apsaugos.

Šiame ataskaitų rinkinyje prie kitos veiklos sąnaudų priskiriama:

1. nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto perleidimo;
2. sąnaudos, susijusios su atsitiktiniu turto pardavimu;
3. sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu, tarp jų sąnaudos, susijusios su komercine veikla (turto nuoma, paslaugų teikimas ir pan.). Prie tokių sąnaudų priskiriamos šioms paslaugoms teikti naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos (jei ilgalaikio materialiojo turto vienetas naudojamas tik nepagrindinei veiklai), komunalinių paslaugų sąnaudos, darbo užmokestis ir kitos sąnaudos, susijusios su kita veikla, ir pan.;

4. delspinigiai ir baudos už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą.

Prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų priskiriama:

1. nuostoliai dėl valiutų kursų pasikeitimo;
2. delspinigiai ir baudos už pavėluotus atsiskaitymus;
3. palūkanų sąnaudos už paskolas ir kitus skolinius įsipareigojimus;
4. finansinio turto perleidimo ir perkainojimo nuostoliai;
5. kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Prie sąnaudų taip pat priskiriami ir nuostoliai dėl nuosavybės metodo taikymo bei sąnaudos dėl apskaitos politikos keitimo esminio klaidų taisymo poveikio ankstesniems ataskaitiniams laikotarpiams.

Segmentai

Sąnaudos ir pinigų srautai prie veiklos segmentų priskiriami pagal tai, kokioms valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai. Prie tam tikro segmento priskirtas sąnaudas ir pinigų srautus sudaro sumos, kurios tiesiogiai priskiriamos prie segmento, ir sumos, kurios gali būti netiesiogiai, tačiau pagrįstai priskiriamos prie segmento. Jei sąnaudų ir pinigų srautų priskyrimo prie konkretaus segmento pagrindas yra neaiškus, šios sumos priskiriamos prie didžiausią valstybės veiklos dalį apimančio segmento. Šiame ataskaitų rinkinyje informacija pagal segmentus teikiama apie pagrindinės veiklos sąnaudas ir pinigų srautus.

Operacijos užsienio valiuta

Valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso skirtumas, susidaręs keičiant (perkant ar parduodant) valiutą, laikomas banko paslauga ir registruojamas kaip valstybės pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

Pajamos ir sąnaudos, atsirandančios dėl valiutos kurso pokyčių, priskiriamos prie finansinės ir investicinės veiklos. Šiame ataskaitų rinkinyje parodytas tik perskaičiavimo dėl valiutos kursų pokyčių rezultatas.

Mažumos dalis

Mažumos dalis apskaičiuojama kaip proporcinga prie viešojo sektoriaus subjektų grupės nepriklausančių konsoliduojamo subjekto dalininkų įnašų ir (arba) balsų visuotiniame susirinkime dalis. Mažumos dalį konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose sudaro:

1. mažumos dalis investicijų į konsoliduojamą subjektą įsigijimo dieną, apskaičiuota pagal 14-ojo VSAFAS nuostatus;

2. mažumos daliai tenkanti grynojo turto pokyčio dalis nuo investicijų į konsoliduojamą subjektą įsigijimo dienos iki ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos.

Prie viešojo sektoriaus subjektų grupės nepriklausantiems dalininkams, įskaitant ir viešojo sektoriaus subjektus, tenkanti konsoliduojamo subjekto grynojo turto dalis rodoma atskirame konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos mažumos dalies straipsnyje ir nepriskiriama nei prie grynojo turto, nei prie įsipareigojimų.

Prie viešojo sektoriaus subjektų grupės nepriklausantiems dalininkams tenkanti konsoliduojamo subjekto ataskaitinio laikotarpio grynojo perviršio ar deficito dalis konsoliduotojoje veiklos rezultatų ataskaitoje išskiriama ir rodoma mažumos daliai tenkančios grynojo perviršio ar deficito dalies straipsnyje.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Valstybės kontroliuojamo viešojo sektoriaus subjekto neapibrėžtieji įsipareigojimai – tai dėl praėjusių ataskaitinių laikotarpių įvykių galintys atsirasti įsipareigojimai, kurių buvimą ar nebuvimą patvirtina vienas ar daugiau viešojo sektoriaus subjekto nevisiškai kontroliuojamų neapibrėžtųjų būsimųjų įvykių, arba dėl buvusių įvykių atsiradę dabartiniai įsipareigojimai, kurie apskaitoje nepripažįstami, nes nėra tikimybės, kad juos reikės dengti turtu arba jų suma negali būti patikimai nustatyta.

Informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus peržiūrima kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną. Kai tikimybė, kad neapibrėžtasis įsipareigojimas turės būti padengtas turtu, tampa didesnė nei tikimybė, kad šito pavyks išvengti, pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas atidėjinys tą ataskaitinį laikotarpį, kuriuo ši tikimybė pasikeičia.

Perėjimas nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS ir klaidų taisymas

Ataskaitinį laikotarpį naujai priskirti prie valstybės viešojo sektoriaus subjektų grupės valstybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai nuo sausio 1 d. turi taikyti VSAFAS reikalavimus sąskaitų, naudotų iki tapimo valstybės kontroliuojamu viešojo sektoriaus subjektu dienos, kuri laikoma perėjimo prie VSAFAS diena, likučiams. Turi būti pripažintas ir užregistruotas visas turtas ir įsipareigojimai, kuriuos pripažinti reikalaujama pagal VSAFAS ir kurie nebuvo pripažinti iki perėjimo prie VSAFAS dienos. Turtas ir įsipareigojimai, kurių neleidžia pripažinti VSAFAS, neturi būti pripažinti. Visas turtas ir įsipareigojimai perėjimo prie VSAFAS dieną turi būti įvertinti pagal VSAFAS reikalavimus.

Pastebėtos praėjusių ataskaitinių laikotarpių esminės ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose iki jų patvirtinimo Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje dienos. Jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos

eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija. Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimas konsoliduotose finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, 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 darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio konsoliduotose finansinėse ataskaitose. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija konsoliduotose finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nėra koreguojama.

Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys

Informacijoje apie koncesijas ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis pateikiamos tos ūkinės operacijos ir įvykiai, kurie susiję su partnerystės sutartimis, pagal kurias investuojama į turtą, kuris, pasibaigus sutarties terminui, toliau priklausys viešojo sektoriaus subjektui, kai pastarasis nustato, kokias, kam ir už kokią atlyginimą privatus subjektas turi teikti viešąsias paslaugas.

Pirminio pripažinimo viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje metu turtas vertinamas tikrąja verte, išskyrus valstybės ar savivaldybės turtą, viešojo sektoriaus subjekto valdytą iki partnerystės sutarties sudarymo, o po pirminio pripažinimo viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje pripažintas turtas vertinamas ir rodomas pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalais materialusis turtas“ nuostatas.

Kai viešojo sektoriaus subjektas apskaitoje pripažįsta turtą pagal partnerystės sutartis, taip pat privalo pripažinti ir įsipareigojimus, išskyrus atvejį, kai viešojo sektoriaus subjektas valdė valstybės turtą iki partnerystės sutarties sudarymo.

Įsipareigojimai, apskaitoje pripažinti pirminio pripažinimo metu, turi būti įvertinami ta pačia suma kaip turtas, koreguojant bet kokių papildomų viešojo sektoriaus subjekto atsiskaitymų privačiam subjektui vertę. Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami iki partnerystės sutarties galiojimo pabaigos. Tais atvejais, kai viešojo sektoriaus subjektas apskaitoje pripažįsta turtą, gautą iš privataus subjekto, viešojo sektoriaus subjektas privačiam subjektui gali atsilyginti taikydamas finansinių įsipareigojimų metodą arba teisės suteikimo metodą arba derindamas abu šiuos būdus.

III. PASTABOS

1. Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per 2017 m. šio aiškinamojo rašto 1 priede.

1 lentelė. Nematerialiojo turto balansinės vertės pokyčiai

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Plėtros darbai	672,3	337,7	334,6	99
Programinė įranga ir jos licencijos	73 821,3	83 392,1	-9 570,8	-11
Patentai ir kitos licencijos	3 587,2	4 117,3	-530,1	-13
Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	970,7	1 054,0	-83,3	-8
Kitas nematerialusis turtas	21 961,8	33 090,4	-11 128,6	-34
Nebaigti projektai	21 204,9	22 166,8	-961,9	-4
Išankstiniai apmokėjimai	6 034,4	2 756,8	3 277,6	119
Iš viso	128 252,5	146 915,1	-18 662,6	-13

Per 2017 m. nematerialiojo turto buvo įsigyta už 44.878 tūkst. Eur, t. y. 13 proc. mažiau nei buvo įsigyta 2016 m. (51.430 tūkst. Eur), iš kurio pirktu turto įsigijimo savikaina sudarė 44.496 tūkst. Eur, neatlygintinai gauto – 382 tūkst. Eur. Daugiausiai per ataskaitinį laikotarpį įsigyta programinės įrangos ir jos licencijų – 23.671 tūkst. Eur arba 53 proc. viso įsigyto nematerialiojo turto. Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos per ataskaitinį laikotarpį įsigijo nematerialaus turto už 3.668 tūkst. Eur, iš jų turtas už 3.137 tūkst. Eur registruotas kaip nebaigti projektai. Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo 2.282 tūkst. Eur išankstinių apmokėjimų už nematerialųjį turtą.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apie 85 proc. amortizuojamo nematerialiojo turto įsigijimo savikainos buvo amortizuota (2016 m. – 82 proc.).

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo nematerialiojo turto balansinė vertė 2017 metais padidėjo 2 proc. ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 175 tūkst. Eur (2016 m. – 172 tūkst. Eur), iš kurių:

1. programinė įranga ir jos licencijos – 132 tūkst. Eur (2016 m. – 67 tūkst. Eur);
2. kitas nematerialusis turtas – 39 tūkst. Eur (2016 m. – 101 tūkst. Eur);
3. nebaigti projektai – 4 tūkst. Eur (2016 m. – 4 tūkst. Eur).

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, 2017 m. padaugėjo 7 proc. ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje šio turto įsigijimo savikaina sudarė 399.974 tūkst. Eur (2016 m. – 374.618 tūkst. Eur), iš jų Muitinės departamentas prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos naudojo savo veikloje amortizuoto nematerialaus turto už 43.894 tūkst. Eur, Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos už 31.369 tūkst. Eur, Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos už 33.184 tūkst. Eur.

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 261 tūkst. Eur (2016 m. – 163 tūkst. Eur), iš kurių 135 tūkst. Eur vertės nematerialiojo turto buvo Mažeikių rajono savivaldybės administracijoje.

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto likutinė vertė sumažėjo 69 tūkst. Eur ir sudarė 26 tūkst. Eur (2016 m. – 95 tūkst. Eur).

Neriboto tarnavimo laiko nematerialiajam turtui priskiriami plėtros darbai ir literatūros, mokslo ir meno kūriniai, kurių naudingo tarnavimo laikas sutartimi neribojamas. Remiantis Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo 34 straipsniu ir 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 36 punktu viešojo sektoriaus subjektai nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką nustatė neribotą. Šio turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1.643 tūkst. Eur (2016 m. – 1.391 tūkst. Eur), iš jų Vilniaus rajono savivaldybės administracijoje buvo plėtros darbų už 466.720 tūkst. Eur.

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2017 m. patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto likutinė vertė atidavimo momentu buvo 1.148 tūkst. Eur (2016 m. – 2.210 tūkst. Eur), iš jų Informacinių technologijų tarnyba prie Krašto apsaugos ministerijos perdavė nematerialiojo turto už 618 tūkst. Eur, Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija – už 447 tūkst. Eur.

Naujo nematerialiojo turto, įsigyto perduoti, balansinė vertė per 2017 m. sumažėjo 3.548 tūkst. Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 292 tūkst. Eur (2016 m. – 3.840 tūkst. Eur), iš kurios didžiausią dalį sudarė nauja programinė įranga ir jos licencijos – 241 tūkst. Eur (2016 m. – 1.541 tūkst. Eur). 73 proc. naujo nematerialiojo turto, įsigyto perduoti, balansinės vertės buvo Kibernetinio saugumo ir telekomunikacijų tarnybos prie Krašto apsaugos ministerijos apskaitoje – už 214 tūkst. Eur.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigytos programinės įrangos ir jos licencijų, kurių finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 1.502 tūkst. Eur (2016 m. – 2.744 tūkst. Eur).

Pagal panaudos sutartis gauto nematerialiojo turto vertė, nurodyta sutartyje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 2.504 tūkst. Eur (2016 m. – 2.340 tūkst. Eur). 94 proc. vertės sudarė pagal panaudos sutartį gauta programinė įranga ir jos licencijos (2.359 tūkst. Eur). 57 proc. pagal panaudos sutartis gautos programinės įrangos buvo Kibernetinio saugumo ir telekomunikacijų tarnyboje prie Krašto apsaugos ministerijos (1.428 tūkst. Eur). Pagal panaudos sutartis perduoto nematerialiojo turto balansinė vertė 2017 metų pabaigoje buvo 128 tūkst. Eur (2016 m. – 116 tūkst. Eur). Visą šią vertę sudarė programinė įranga ir jos licencijos.

2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per 2017 m. pateiktas šio aiškinamojo rašto 2 priede.

2 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiai

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Žemė	19 572 425,5	19 959 448,0	-387 022,5	-2
Gyvenamieji pastatai	446 821,9	426 133,7	20 688,2	5
Kiti pastatai	3 796 334,8	3 733 975,2	62 359,6	2
Infrastruktūros ir kiti statiniai	5 017 037,8	2 818 565,4	2 198 472,4	78
Nekilnojamosios kultūros vertybės	614 833,2	555 645,9	59 187,3	11
Kilnojamosios kultūros vertybės	308 344,4	200 050,1	108 294,2	54
Kitos vertybės	9 228,7	8 629,1	599,6	7
Mašinos ir įrenginiai	665 987,6	630 035,7	35 951,8	6
Transporto priemonės	261 949,6	251 633,9	10 315,7	4
Baldai ir biuro įranga	164 703,4	159 258,3	5 445,1	3
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	264 509,4	259 795,7	4 713,6	2
Nebaigta statyba	1 274 483,8	1 198 795,1	75 688,7	6
Išankstiniai apmokėjimai	294 790,5	176 529,2	118 261,4	67
Iš viso	32 691 450,4	30 378 495,3	2 312 955,2	8

Ženklių konsoliduotojo ilgalaikio materialaus turto padidėjimą per ataskaitinį laikotarpį lėmė 2017 m. spalio 4 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 802 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. kovo 29 d. nutarimo Nr. 238 „Dėl Valstybinės reikšmės kelių perdavimo patikėjimo teise valdyti, naudoti ir jais disponuoti Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos” pakeitimo” valstybinės reikšmės automobilių kelių, kurių likutinė vertė buvo 2.022.917 tūkst. Eur, perdavimas Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos valdyti, naudoti ir disponuoti jais patikėjimo teise. Valstybės konsoliduotose

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

ataskaitose buvo atliktas šios vertės pergrupavimas iš Ilgalaikio finansinio turto sąskaitos į Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitą.

2017 m. gruodžio 31 d. Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos finansinės būklės ataskaitoje parodė iki šiol į apskaitą neįtrauktos inventorizuotos žemės, esančios po valstybinės reikšmės automobilių keliais, vertę – 269.056 tūkst. Eur.

Per 2017 m. kilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė padidėjo 69 proc., nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė padidėjo 15 proc. Didžiausias nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį registruotas Vilniaus universitete – 9.742 tūkst. Eur ir Kauno technologijos universitete – 4.816 tūkst. Eur. Didžiausias kilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės pasikeitimas registruotas Lietuvos dailės muziejuje – 65.925 tūkst. Eur, kurį sudarė pervertintų muziejinių vertybių, įvertintų simboline 1 Eur verte – 15.277 vnt. vertės padidėjimas. 2017 m. įvertinta muziejų fondų vertybių 262.560 vnt. Po vertinimų vertybių balansinė vertė padidėjo 98.692 tūkst. Eur.

Per 2017 m. ilgalaikio materialiojo turto buvo įsigyta už 1.558.290 tūkst. Eur (2016 m. – 1.522.867 tūkst. Eur), iš kurio pirktu turto įsigijimo savikaina sudarė 74 proc. (1.159.290 tūkst. Eur). Daugiausiai per ataskaitinį laikotarpį įsigijimuose registruota nebaigtos statybos (671.876 tūkst. Eur) ir neatlygintinai gautos žemės (271.942 tūkst. Eur), iš kurios 269.056 tūkst. Eur dėl Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos į apskaitą įtrauktos žemės, esančios po valstybinės reikšmės keliais. Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos registravo nebaigtų statybų už 249.406 tūkst. Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 46 proc. nusidėvimo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos buvo nusidėvėta (2016 m. – 45 proc.).

Per 2017 m. apskaičiuota ilgalaikio materialaus turto nuvertėjimo suma buvo 7.771 tūkst. Eur, iš kurių nekilnojamųjų kultūros vertybių nuvertėjimą parodė Trakų istorijos muziejus (1.335 tūkst. Eur.), Šiaulių apygardos teismas (1.313 tūkst. Eur).

3 lentelė. Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokytis

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Žemė	67 244,5	51 926,3	15 318,1	29
Gyvenamieji pastatai	610,0	96,8	513,2	530
Kiti pastatai	3 105,2	3 862,9	-757,7	-20
Infrastruktūros ir kiti statiniai	339 966,6	344 492,8	-4 526,2	-1
Nekilnojamosios kultūros vertybės	842,7	1 698,7	-856,0	-50
Mašinos ir įrenginiai	50,3	165,7	-115,4	-70
Transporto priemonės	1,3	12,1	-10,8	-89
Baldai ir biuro įranga	26,4	57,3	-30,9	-54
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	45,5	38,4	7,1	18
Nebaigta statyba	193,3	273,7	-80,4	-29
Iš viso	412 085,7	402 624,8	9 461,0	2

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nusidėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1.941.614 tūkst. Eur (2016 m. – 1.849.300 tūkst. Eur), iš jų Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijoje visiškai nusidėvėto, tačiau naudojamo veikloje, buvo 158.833 tūkst. Eur, Lietuvos kariuomenėje 69.499 tūkst. Eur, Vilniaus universitete 68.101 tūkst. Eur.

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai likutinė vertė buvo 66.523 tūkst. Eur (2016 m. – 49.211 tūkst. Eur), iš kurių 20.832 tūkst. Eur vertės turto buvo Šiaulių rajono savivaldybės administracijoje, tai pagal panaudos sutartis perduotas turtas.

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 1.011 tūkst. Eur. Viešoji įstaiga Regioninė Telšių ligoninė su AB DNB banku sudariusi kreditavimo sutartį, kurios suma 903 tūkst. Eur, kurios kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija užstatytas branduolių magnetinio rezonanso aparatas (likutinė vertė 796 tūkst. Eur). Likusi suma (215 tūkst. Eur) kaip įsipareigojimų įvykdymo garantas parodyta Viešosios įstaigos Pasvalio ligoninė finansinėse ataskaitose.

Nebenaudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė buvo 13.160 tūkst. Eur (2016 m. – 9.138 tūkst. Eur), iš kurių 3.428 tūkst. Eur vertės nebenaudojamo turto buvo Druskininkų savivaldybės administracijoje. Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinė vertė 2017 m. padidėjo 3 kartus ir buvo 10.370 tūkst. Eur (2016 m. – 3.158 tūkst. Eur). Didžioji dalis laikinai nebenaudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto likutine verte buvo Viešojoje įstaigoje „Lietuvos nacionalinis radijas ir televizija“ 4.689 tūkst. Eur ir Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninėje Kauno klinikos 1.411 tūkst. Eur.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 877.257 tūkst. Eur (2016 m. – 615.565 tūkst. Eur), iš kurių 805.721 tūkst. Eur sumai sutartį buvo pasirašiusi Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerija.

Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinė vertė per 2017 m. sumažėjo 2.515 tūkst. Eur ir ataskaitinių metų pabaigoje buvo 58.361 tūkst. Eur. Iš jų turto 9.489 tūkst. Eur likutine verte buvo Marijampolės savivaldybės administracijoje, 7.404 tūkst. Eur – Alytaus miesto savivaldybės administracijoje, 6.770 tūkst. Eur – Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje.

Vertybių, kurių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis draudžiamąja verte, bendra suma padidėjo 62 proc. ir buvo 201.747 tūkst. Eur (2016 m. – 124.395 tūkst. Eur), iš jų didžiausią dalį sudarė nekilnojamosios kultūros vertybės – 199.677 tūkst. Eur. Kilnojamųjų kultūros vertybių, apskaitoje užregistruotų simboline vieno euro verte, balansinė vertė sumažėjo 4 proc. ir buvo 2.894 tūkst. Eur (2016 m. – 3.008 tūkst. Eur). Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2.282.629 vnt. (2016 m. gruodžio 31 d. – 2.546.808 vnt.) vertybių muziejų fonduose apskaityta simboline vieno euro verte. Daugiausiai šių vertybių buvo Lietuvos nacionaliniame muziejuje – 618.539 (2016 m. pabaigoje – 746.020 vnt.).

Ilgalaikio materialaus turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė per 2017 m. padidėjo daugiau kaip du kartus ir buvo 66.955 tūkst. Eur (2016 m. – 30.941 tūkst. Eur), iš jų didžiausią dalį sudarė negyvenamieji pastatai – 30.645 tūkst. Eur ir mašinos ir įrenginiai – 19.750 tūkst. Eur. Ilgalaikio materialaus turto, išnuomoto veiklos nuoma, balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 50.896 tūkst. Eur (2016 m. – 46.629 tūkst. Eur), iš kurių 44 proc. sudarė negyvenamieji pastatai (22.588 tūkst. Eur).

Pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio materialiojo turto vertė, nurodyta sutartyje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 73.202 tūkst. Eur (2016 m. – 73.817 tūkst. Eur). Didžiausias dalis sudarė mašinos ir įrenginiai – 40 proc. (29.381 tūkst. Eur) ir negyvenamieji pastatai – 35 proc. (25.658 tūkst. Eur). Pagal panaudos sutartis perduoto ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė 2017 m. padidėjo 6 proc. ir paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 170.232 tūkst. Eur. Didžiausią dalį sudarė infrastruktūros ir kiti statiniai (83.300 tūkst. Eur), iš kurių pagal panaudos sutartis turto už 49.444 tūkst. Eur buvo perdavusi Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija.

3. Finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje didžiausią dalį (74 proc.) sudaro investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus. Per ataskaitinį laikotarpį daugiausiai įtakos ilgalaikio finansinio turto pokyčiui turėjo investicijų sumažėjimas dėl Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos kontroliuojamų valstybinės reikšmės kelių priežiūros įmonių pertvarkos (po pertvarkos didžioji dalis minėtų valstybės įmonių turto rodoma kaip Lietuvos automobilių kelių direkcijos infrastruktūros ir kiti statiniai) bei kito ilgalaikio

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

finansinio turto sumažėjimas. Kitas ilgalaikis finansinis turtas sumažėjo dėl Valstybės išdo turimų išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės sumažėjimo, taip pat dėl Viešųjų investicijų plėtros agentūros administruojamo Daugiabučių namų modernizavimo fondo, finansuojamo ERPF lėšomis, suteiktų paskolų grąžinimo bei perkėlimo į einamųjų metų dalį.

4 lentelė. Ilgalaikio finansinio turto pokyčiai

Straipsnio pavadinimas	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	6 717 177,8	8 455 441,0	-1 738 263,2	-21
Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus	0,1	6,0	-5,9	-98
Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	6 251 887,4	7 995 908,2	-1 744 020,8	-22
Investicijos į kitus subjektus	465 290,3	459 526,8	5 763,5	1
Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius	12 579,8	1 090,0	11 489,8	1054
Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	12 579,8	1 089,4	11 490,4	1055
Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą		0,6	-0,6	-100
Po vieno metų gautinos sumos	903 163,1	761 859,8	141 303,3	19
Ilgalaikiai terminuoti indėliai	1 500,3	1 437,2	63,1	4
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	319 251,5	959 572,5	-640 321,0	-67
Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą	439 061,1	416 631,9	22 429,2	5
Iš viso	8 392 733,6	10 596 032,4	-2 203 298,8	-21

Kontroliuojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių, kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, ir valstybės įmonių jungtinės finansinės būklės ataskaitos (balansai), kurios sudaromos sumuojant visų kontroliuojamų subjektų finansinės būklės ataskaitos (balanso) finansines eilutes, pateiktos šio aiškinamojo rašto 3–5 prieduose. Dalį bendrovių valstybė valdo ne 100 proc. (pvz., AB „Klaipėdos nafta“ valdoma 72,3 proc.), todėl finansiniame turte parodyta tik valstybei tenkanti dalis, o jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje parodyta 100 proc. įmonių kapitalo. Dėl minėtos valstybinės reikšmės kelių priežiūros įmonių pertvarkos kontroliuojamų valstybės ar savivaldybės įmonių jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje reikšmingai sumažėjo materialusis turtas (56 proc.) ir turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas (75 proc.). Kontroliuojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje reikšmingai padidėjo kitas trumpalaikis turtas (130 proc.) dėl AB „Klaipėdos nafta“ padidėjusių trumpalaikių terminuotųjų indėlių komerciniuose bankuose ir nepaskirstytasis pelnas (102 proc) dėl UAB „Lietuvos energija“ didesnio grynojo pelno, likusio po dividendų išmokėjimo.

Lietuvos banko nuosavas kapitalas nėra atvaizduotas valstybės konsoliduotajame finansiniame turte, tačiau Lietuvos banko 2017 m. balansas, 2017 m. pelno (nuostolio) ataskaita ir 2017 m. aiškinamasis raštas pateikiami prie šio aiškinamojo rašto. Į nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio veiklos rezultatų ataskaitos finansinės ir investicinės veiklos rezultatą įtraukta ir pelno įmoka, kurią Lietuvos bankas moka į valstybės biudžetą. Lietuvos banko įstatyme nustatyta, kad Lietuvos banko pelno įmoka į valstybės biudžetą neturi viršyti sumos, kuri lygi 70 proc. apskaičiuoto paskutinių trejų pasibaigusius finansinių metų Lietuvos banko pelno (nuostolio) vidurkio.

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

5 lentelė. Kito ilgalaikio finansinio turto finansinės būklės ataskaitoje pokyčiai

Straipsnio pavadinimas	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Ilgalaikis finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	263 470,1	890 305,6	-626 835,5	-70
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	55 781,4	69 267,0	-13 485,6	-19
Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą	439 061,1	416 631,9	22 429,2	5
Iš viso	758 312,6	1 376 204,5	-617 891,9	-44,9

6 lentelė. Trumpalaikės investicijos finansinės būklės ataskaitoje

Straipsnio pavadinimas	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Obligacijos	6 335,8	6 334,9	0,9	-
Trumpalaikis finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	37 961,7	195 281,1	-157 319,4	-81
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	12,7	12,7	0	-
Trumpalaikiai terminuoti indėliai	56 416,0	1 024,6	55 391,4	5406
Iš viso	100 726,2	202 653,3	-101 927,1	-50

Investicijų į kitus subjektus, kurios priskiriamos prie parduoti laikomo finansinio turto, ir turto iš išvestinių finansinių priemonių, pokyčiai pateikti šio aiškinamojo rašto 6 priede. Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai pateikti šio aiškinamojo rašto 7 priede. 2017 m. didžiąją dalį išankstinių apmokėjimų už ilgalaikį finansinį turtą sudarė Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos investicijos į akcines bendroves ir valstybės įmones – 431.761 tūkst. Eur, kuriomis numatoma didinti savininko kapitalą iki sprendimo didinti kapitalą priėmimo, ir išankstiniai mokėjimai už akcinių bendrovių įstatinį kapitalą. Per 2017 m. trumpalaikių terminuotųjų indėlių suma reikšmingai padidėjo daugiausia dėl INVEGOS fondo sudarytų naujų sutarčių.

Išvestinės finansinės priemonės 2017 m. buvo taikomos tik valstybės išdo veikloje. Didžiausią per ataskaitinį laikotarpį valstybės išdo finansinio turto sąskaitose registruotų išvestinių finansinių priemonių pokyčio dalį sudarė tikrosios vertės sumažėjimas. Sumažėjimą lėmė valiutos kurso ir rinkos palūkanų normos pokyčiai. Per 2017 m. išpirkus Vyriausybės vertybinių popierių emisiją, denominuotą JAV doleriais, baigėsi vienas apsidraudimui dėl valiutos kurso svyravimų skirtas išvestinių finansinių priemonių sandoris. Šiuo laikotarpiu naujų išvestinių finansinių priemonių sudaryta nebuvo.

7 lentelė. Veikloje taikomos išvestinės finansinės priemonės

Išvestinės finansinės priemonės (IFP) pavadinimas	Rizikos, kuriai sumažinti naudojama IFP, rūšis (tikslas)	Iš IFP atsirandančio finansinio turto tikroji vertė	Iš IFP atsirandančio finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo pajamos (+)	Iš IFP atsirandančio finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo sąnaudos (-)	Iš IFP atsirandančio finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo rezultatas
Apsikeitimo sandoriai	Valiutos kurso rizika	242 633,7		-785 942,1	-785 942,1
Pasirinkimo sandoriai, apimantys pasirinkimo pirkti ir pasirinkimo parduoti sandoriai	Kita	58 528,1		-193,6	-193,6
Iš viso	X	301 161,8		-786 135,7	-786 135,7

Didelę dalį suteiktų paskolų likučio 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė INVEGOS fondo paskolinių priemonių pagrindu pervestos lėšos finansiniams tarpininkams – 46.515 tūkst. Eur, mokestinės paskolos (vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 88 straipsniu mokestinės nepriemokos išdėstyta dalis, gaunama po vieno metų) – 20.597 tūkst. Eur,

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Valstybės išdo paskolos Valstybės įmonei Turto bankas – 17.814 tūkst. Eur, AB „Lietuvos geležinkeliai“ – 14.581 tūkst. Eur, AB „Kauno energija“ – 11.460 tūkst. Eur, taip pat valstybės paskolos studentams, iš Europos investicijų banko lėšų perskolintos paskolos kitoms valstybės ir savivaldybės įmonėms, valstybės ar savivaldybių kontroliuojamoms akcinėms ir uždarosioms akcinėms bendrovėms, kurios skirtos kartu su Europos Sąjunga finansuoti projektus transporto, energetikos, aplinkosaugos, inovacijų ir kitose srityse.

8 lentelė. Po vieno metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis

Gražinimo terminas	Įsigijimo savikaina, tūkst. Eur	Balansinė vertė, tūkst. Eur
Suteiktų paskolų	229 159,5	170 533,8
Per vienus metus*	69 109,6	17 083,9
Nuo vieno iki penkerių metų	56 211,6	56 205,4
Po penkerių metų	103 838,3	97 244,5
Kitų ilgalaikių gautinų sumų	697 621,3	692 484,7
Per vienus metus*	26 686,1	25 597,5
Nuo vieno iki penkerių metų	244 121,3	240 202,4
Po penkerių metų	426 813,8	426 684,8
Iš viso	926 780,8	863 018,5

* Nurodoma einamųjų metų dalis.

Skirtumas tarp įsigijimo savikainos ir balansinės vertės susidaro dėl į apskaitą įtrauktų nuvertėjimo nuostolių arba ilgalaikių gautinų sumų ir paskolų diskontavimo (įvertinimo amortizuota savikaina).

2017 m. gautinų sumų nuvertėjimas buvo registruotas dėl gautinų sumų balansinę vertę mažinančių požymių: dėl gautinos sumos arba jos išieškojimo veiksmų vyksta mokestinis ginčas, gautina suma nesumokėta per teisės aktų nustatytą terminą arba įsiskolinimo apmokėjimo terminą, vykdomas mokestinės nepriemokos priverstinis išieškojimas.

4. Mineraliniai ištekliai

9 lentelė. Mineralinių išteklių, įvertintų mokesčių už gamtos išteklius pajamų dabartine verte, pokyčiai

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2 448 449,8	2 431 081,0	17 368,8	1
Mineralinių išteklių padidėjimas dėl:	32 501,3	26 440,0	6 061,3	23
naujai išžvalgytų išteklių	30 578,7	25 887,6	4 691,2	18
kitų priežasčių	1 922,6	552,4	1 370,1	248
Mineralinių išteklių sumažėjimas dėl:	-51 795,5	-9 071,2	42 724,4	471
sunaudojimo	-49 451,6	-8 606,4	40 845,2	475
kitų priežasčių	-2 343,9	-464,8	1 879,2	404
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	2 429 155,6	2 448 448,8	-19 293,2	-1

2017 m. mineraliniai ištekliai padidėjo 1.923 tūkst. Eur (2016 m. - 552 tūkst. Eur) dėl duomenų apie išteklius tikslinimo, o sumažėjimą 2.344 tūkst. Eur (2016 m. – 465 tūkst. Eur) lėmė susidarę nuostoliai eksploatuojant mineralinius išteklius bei nepasitvirtinę ištekliai.

Informacija apie ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruotą mineralinių išteklių kiekį ir mokesčiui skaičiuoti naudojamą sąlyginę vertę bei dabartinę vertę pateikta 18 priede.

5. Biologinis turtas

Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, ir biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, vertės pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį pateikti šio aiškinamojo rašto 8 ir 9 prieduose. 2017 m. didesniąją konsoliduoto biologinio turto dalį, kaip ir 2016 m., sudarė ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė (96 proc.). Per 2017 m. biologinis turtas,

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

įvertintas tikrąja verte, padidėjo 39 proc. iki 7.149 tūkst. Eur. Biologinis turtas, įvertintas įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 53 proc. iki 13.646 tūkst. Eur, iš kurių daugiausiai buvo Marijampolės savivaldybės administracijoje (2.985 tūkst. Eur). 98 proc. žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto buvo įvertinta įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, 48 proc. ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto buvo įvertinta įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

2016 m. įsigaliojus Lietuvos Respublikos miškų įstatymo, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo bei 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ pakeitimams, atsirado prievolė viešojo sektoriaus subjektams, įgyvendinantiems valstybinių miškų valdytojų, kurie nėra viešojo sektoriaus subjektai ir kuriems valstybiniai miškai perduoti valdyti patikėjimo teise, savininko teises ir pareigas, savo buhalterinėje apskaitoje registruoti tų valstybinių miškų valdytojų patikėjimo teise valdomų valstybinių miškų vertę.

2017 m. gruodžio 31 d. buvo registruota:

1. miško medynų vertė – 2.226.439 tūkst. Eur (2016 m. – 2.179.758 tūkst. Eur);
2. miško medynų tūris – 9.611.698 tūkst. m³ (2016 m. – 308.654 tūkst. m³);
3. miško žemės vertė – 192.860 tūkst. Eur (2016 m. – 188.842 tūkst. Eur);
4. miško žemės plotas – 1.092 tūkst. ha (2016 m. – 1.055 tūkst. ha).

99 proc. arba 2.208.302 tūkst. Eur vertės miško medynų buvo registruota Generalinėje miškų urėdijoje prie Aplinkos ministerijos, kuri atlieka valstybinių miškų, priskirtų miškų urėdijoms ūkinio valdymo funkciją bei organizuoja ir koordinuoja šių miškų atkūrimą, priežiūrą, apsaugą ir miško išteklių naudojimą. Likusi miško medynų vertė 2017 m. buvo registruota Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos apskaitoje. Visi miškai buvo suformuotuose ir Nekilnojamojo turto registre įregistruotuose žemės sklypuose.

2017 m. medynų vertės padidėjimą 30.042 tūkst. Eur lėmė Valstybinės miškų tarnybos medynų vertinimas ataskaitinių metų pabaigoje, verčių pokyčių nustatymas, o 16.638 tūkst. Eur padidėjo medynų vertė Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos apskaitoje. Miško žemės vertės sumažėjimą 61 tūkst. Eur lėmė atlikta žemės plotų inventorizacija Joniškio, Kuršėnų, Mažeikių ir Tytuvėnų miškų urėdijų teritorijose.

6. Atsargos

10 lentelė. Atsargų vertės pokyčiai

Atsargų grupės	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Strateginės ir neliečiamosios atsargos	20 803,7	17 080,8	3 723,0	22
Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	330 560,5	296 113,3	34 447,1	12
Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys	1 324,4	1 812,1	-487,7	-27
Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	7 373,7	30 363,7	-22 990,0	-76
Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	18 171,0	17 726,6	444,4	3
Iš viso	378 233,3	363 096,5	15 136,8	4

2017 m. pabaigoje didžiausią konsoliduotųjų atsargų dalį (87 proc.) sudarė medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių (2016 m. – 82 proc.). Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 602.924 tūkst. Eur, neatlygintinai gauta už 91.455 tūkst. Eur.

Atsargų įsigijimo savikaina dėl pardavimo, perleidimo, sunaudojimo savo veikloje ir kitų nurašymų sumažėjo 674.447 tūkst. Eur (2016 m. – 682.409 tūkst. Eur), iš jų 82 proc. arba 550.135 tūkst. Eur vertės atsargų sunaudota savo veikloje.

Per ataskaitinį laikotarpį atsargos nuvertėjo 25.451 tūkst. Eur, iš kurių 21.051 tūkst. Eur atsargų, skirtų parduoti, nuvertėjimas buvo registruotas Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijoje. 2017 m. pradžioje Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijoje šias atsargas sudarė pagal Europos Sąjungos šiltnamio efektą sukeliančių dujų registre esančios Lietuvos nacionalinės sąskaitos išrašus, buhalterinėje apskaitoje užregistruoti Kioto vienetai. Šios atsargos buvo

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

nuvertintos iki nulinės vertės. Europos Sąjungos šiltnamio efektą sukeliančių dujų registre Lietuvos Respublikos jurisdikcijai priklausančiose sąskaitose esantys Kioto vienetai pagal 2012 m. priimtą Kioto protokolo Dohos pakeitimą perkelti iš Jungtinių Tautų bendrosios klimato kaitos konvencijos Kioto protokolo pirmojo įsipareigojimų laikotarpio 2008-2012 m. į antrąjį įsipareigojimų laikotarpį 2013-2020 m. Kadangi ataskaitiniu laikotarpiu Dohos pakeitimo neratifikavo būtinas šalių skaičius, jis neįsigaliojo. Tikimybė, kad Dohos pakeitimas įsigalios maža, o Kioto vienetų naudojimas pagal 2015 m. patvirtintą Paryžiaus susitarimą nereglamentuotas.

Valstybei nuosavybės teise priklausančių, savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 85 tūkst. Eur (2016 m. – 41 tūkst. Eur): 40 tūkst. Eur vertės medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių bei 45 tūkst. Eur ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti.

2017 m. materialiojo ir biologinio turto, kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį, pardavimo nuostolis buvo 24.736 tūkst. Eur (2016 m. 50.382 tūkst. Eur nuostolis). Didžiausias konsoliduotasis nuostolis buvo dėl žemės pardavimo – 29.309 tūkst. Eur (2016 m. 60.490 tūkst. Eur nuostolių), didžiausias konsoliduotasis pelnas buvo dėl gyvenamųjų namų pardavimo – 4.162 tūkst. Eur, iš kurių Vilniaus miesto savivaldybės administracijoje buvo registruotas 2.060 tūkst. Eur pelnas.

7. Išankstiniai apmokėjimai

11 lentelė. Išankstinių apmokėjimų pokyčiai

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	191 676,9	120 086,5	71 590,4	60
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	88 524,4	32 877,2	55 647,2	169
Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	0,0	0,0	0,0	0
Išankstiniai mokesčių mokėjimai	0,0	0,0	0,0	0
Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai	724,7	670,2	54,5	8
Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	1 351,7	1 210,4	141,4	12
Kiti išankstiniai apmokėjimai	13 911,3	6 817,9	7 093,4	104
Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	82 390,2	74 392,2	7 998,0	11
Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	4 774,5	4 118,7	655,8	16
Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas	-719,0	-814,8	-95,8	-12
Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė	190 957,9	119 271,7	71 686,2	60

Didžiąją dalį išankstinių apmokėjimų (46 proc.) sudarė išankstiniai apmokėjimai tiekėjams ir ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti (43 proc.). Ataskaitiniu laikotarpiu daugiausiai išaugo konsoliduoti išankstiniai apmokėjimai tiekėjams, tam įtakos turėjo Lietuvos kariuomenės (41.998 tūkst. Eur) ir Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerijos (30.461 tūkst. Eur) atliktų išankstinių apmokėjimų likutis metų pabaigoje.

8. Per vienus metus gautinos sumos

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta 16 priede. 2017 m. nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė sudarė 3.400.632 tūkst. Eur. Aiškinamojo rašto 16 priede „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“ nepatenka gautinos trumpalaikės finansinės sumos (51.695 tūkst. Eur), kurios parodytos finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Gautinos trumpalaikės finansinės sumos“. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, per vienus metus gautinų sumų, išskyrus gautinas trumpalaikes finansines sumas, balansinė vertė sumažėjo 81.848 tūkst. Eur (2 proc.).

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2017 m. gruodžio 31 d. iš 1.244.651 tūkst. Eur kitų sukaupytų gautinų sumų didžiausia dalis (89 proc.) buvo registruota Valstybės išdo apskaitoje. Kitų gautinų sumų eilutėje didžiausią sumą, 48 proc. iš 580.072 tūkst. Eur sudarė Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo gautina suma.

2017 m. beveik 3 kartus iki 95.526 tūkst. Eur išaugo gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų netesybų sumos (2016 m. gruodžio 31 d. – 32.821 tūkst. Eur). Ši padidėjimą lėmė konsoliduotos Muitinės mokesčių fondo gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos (48.830 tūkst. Eur).

9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 3.257.799 tūkst. Eur. Didžiausiąją dalį pinigų iš kitų šaltinių sudarė Valstybės išdo lėšos (1.807.880 tūkst. Eur). Šioje sumoje buvo lėšos sąskaitose – 1.645.417 tūkst. Eur. ir indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių, – 162.464 tūkst. Eur. 1.329.756 tūkst. Eur Valstybės išdo sąskaitose sudarė sukauptos lėšos Lietuvos Respublikos Vyriausybės euroobligacijų įspirkimui.

Lyginant su 2016 m. pinigų ir pinigų ekvivalentų suma padidėjo 56 proc., t. y. 1.163.936 tūkst. Eur.

12 lentelė. Pinigų ir pinigų ekvivalentų pagrindinių straipsnių pokyčiai

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą)	309 116,7	294 604,4	14 512,3	5
Pinigai iš savivaldybės biudžeto	169 744,1	129 727,6	40 016,5	31
Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių	2 778 938,2	1 669 530,7	1 109 407,5	67
Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų:	3 257 799,0	2 093 862,7	1 163 936,3	56
Iš jų išteklių fondų lėšos	408 190,7	187 815,8	220 374,9	117

Viešojo sektoriaus subjektų bankuose įšaldytose sąskaitose pinigų likutis įskaitant nuvertėjimą 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 826.234 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 6.380 tūkst. Eur). Detalesnė informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus bei jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20 priede.

10. Finansiniai įsipareigojimai

Informacija apie finansinius įsipareigojimus pateikta šio aiškinamojo rašto 10 priede.

376 tūkst. Eur kitų finansinių įsipareigojimų pokyčiai buvo dėl Kauno miesto savivaldybės įsipareigojimų dėl piliečių nuosavybės teisės į išlikusius gyvenamuosius namus, jų dalis, butus, bei nuomininkams išskeldinti iš savininkams gražintų gyvenamųjų namų, kompensacijoms išmokėti, koregavimo.

13 lentelė. Didžiausi kitų įsipareigojimų pokyčiai

Kiti įsipareigojimai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Lietuvos pagal Europos stabilumo mechanizmo sutartį likusios nesumokėtos įmokos	130 880,0	196 197,4	-65 317,4	-33
Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutartis dėl Vilniaus m. Balsių mokyklos statybos	22 108,2	-	22 108,2	-
Kauno miesto savivaldybės įsipareigojimai dėl visuomeninės paskirties objektų koncesijos mokesčių	14 576,9	-	14 576,9	-
Pagal viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutartį mokėtina suma už Palangos aplinkkelį.	12 157,1	12 157,1	-	-
Pagal programą „Socialinė parama“ bankams ir savivaldybėms pervesti lėšas, skirtas teikti valstybės paramai būstui įsigyti šeimoms ir asmenims	6 899,6	-	6 899,6	-
Mokėjimui už Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerijos gautą turtą pagal ilgalaikę sutartį	4 189,2	-	4 189,2	-

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

14 lentelė. 2017 m. gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius

Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
Vieni metai	2 371 277,7	2 325 102,2
Nuo vieno iki dviejų metų	897 642,8	901 957,2
Nuo dviejų iki trejų metų	2 380 797,5	2 379 500,7
Nuo trejų iki ketverių metų	1 947 007,3	1 960 556,7
Nuo ketverių iki penkerių metų	1 761 943,6	1 764 554,1
Ilgesnis kaip penkeri metai	7 684 748,6	7 742 222,9
Iš viso	17 043 417,3	17 073 893,9

15 lentelė. Informacija apie 2017 m. paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas

Paskolos grąžinimo terminas	Beprocentinės paskolos, tūkst. Eur	Paskolos su fiksuota palūkanų norma, tūkst. Eur	Paskolos su kintama palūkanų norma, tūkst. Eur
Per vienus metus	1 443,3	100 123,3	81 257,9
Trumpalaikės paskolos	-	463,4	1 191,3
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	1 443,3	99 659,9	80 066,6
Nuo vieno iki penkerių metų	2 757,7	423 131,6	128 063,7
Po penkerių metų	101,3	1 302 236,1	212 042,0
Iš viso	4 302,4	1 825 491,0	421 363,6

16 lentelė. 2017 m. iš išvestinių finansinių priemonių atsirandantys finansiniai įsipareigojimai

Išvestinių finansinių priemonių (IFP) pavadinimas	Rizikos, kuriai sumažinti naudojama IFP, rūšis (tikslas)	Iš IFP atsirandančių finansinių įsipareigojimų tikroji vertė	Iš IFP atsirandančių finansinių įsipareigojimų tikrosios vertės pasikeitimo pajamos (+)	Iš IFP atsirandančių finansinių įsipareigojimų tikrosios vertės pasikeitimo sąnaudos (-)	Iš IFP atsirandančių finansinių įsipareigojimų tikrosios vertės pasikeitimo rezultatas
Apsikeitimo sandoriai	Valiutos kurso rizika	5 992,4	-	-3 156,0	-3 156,0
Kita	Kita	0,9	-	-	-
Iš viso	X	5 993,3	-	-3 156,0	-3 156,0

Išvestinių finansinių priemonių sandorio sudarymo metu tikroji iš finansinės priemonės atsirandančio įsipareigojimo vertė yra lygi nuliui. 2017 m. gruodžio 31 d. išvestinių finansinių priemonių tikroji vertė buvo sumažėjusi, todėl šiame ataskaitų rinkinyje parodyta prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, o jos sumažėjimas – prie finansinės investicinės veiklos sąnaudų.

Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną viešojo sektoriaus subjektai turėjo 130 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų, kylančių iš garantinių sutarčių, kurių tikimybė atgauti sumas buvo nuo 50 iki 100 proc., iš kurių ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai sudarė 87 tūkst. Eur, o jų einamųjų metų dalis – 44 tūkst. Eur.

Daugiau informacijos apie centrinės valdžios skolą pateikta 2017 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamajame rašte¹.

¹ 2017 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamajame rašte: <http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/biudzetas/biudžeto-vykdydas/valstybes-biudžeto-vykdydo-duomenys-1/ataskaitu-rinkiniai/2017-m-ataskaitu-rinkinys>

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

11. Įsipareigojimai, atsirandantys iš finansinės nuomos (lizingo)

17 lentelė. 2017 m. finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius

Straipsniai	Pagrindinės nuomos įmokos	Dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė
Per vienerius metus	4 505,8	4 473,8
Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (einamųjų metų dalis)	X	4 431,7
Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (trumpalaikiai)	X	42,2
Nuo vienerių iki penkerių metų	10 926,6	10 405,4
Po penkerių metų	3 955,6	3 793,5
Pagrindinių finansinės nuomos įmokų iš viso	19 387,9	X
Palūkanos	-725,4	X
Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė	18 662,5	18 672,7

18 lentelė. Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų ir jų einamųjų metų dalies pokyčiai

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	4 431,7	5 629,9	-1 198,2	-21
Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai	14 198,8	13 318,8	880,0	7
Iš viso	18 630,5	18 948,7	-318,2	-2

2017 m. didžiausią finansinės nuomos (lizingo) paslaugos gavėjo įsipareigojimų dalį sudarė įmokos už apskričių priešgaisrinių gelbėjimo valdybų naudojamų priešgaisrinių automobilių nuomą.

19 lentelė. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, numatomų gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius, pokyčiai

Laikotarpis	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Per vienerius metus	5 365,2	5 817,9	-452,7	-8
Nuo vienerių iki penkerių metų	12 500,5	13 234,6	-734,1	-6
Po penkerių metų	4 479,3	2 259,5	2 219,8	98
Iš viso	22 345,0	21 312,0	1 033,0	5

Pagrindinę dalį nuomos įmokų, kurias viešojo sektoriaus subjektai numato gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, sudaro įmokos už patalpų nuomą. 2017 m. numatomos gauti įmokos po penkerių metų padidėjo 2 kartus. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų padidėjimui įtakos turėjo Nacionalinio vėžio instituto pasirašytos pastatų nuomos sutartys, kurių laikotarpis iki 10 metų bei Alytaus miesto savivaldybės administracijos sudarytos sutartys dėl žemės, gyvenamųjų ir negyvenamųjų patalpų nuomos iki 99 metų.

20 lentelė. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius, pokyčiai

Laikotarpis	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Per vienerius metus	8 190,2	7 388,4	801,8	11
Nuo vienerių iki penkerių metų	11 722,1	14 761,2	-3 039,1	-21
Po penkerių metų	3 683,7	2 670,5	1 013,2	38
Iš viso	23 596,0	24 820,0	-1 224,0	-5

Pagrindinę dalį nuomos įmokų, kurias viešojo sektoriaus subjektai numato sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, sudaro įmokos už pastatų, patalpų, transporto priemonių bei kompiuterinės įrangos nuomą. Palyginus su 2016 m. ataskaitinio laikotarpio pabaigoje numatomos mokėti įmokos sumažėjo 5 proc. Po penkerių metų numatomos sumokėti nuomos įmokos padidėjo 38 proc., tam įtakos turėjo Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos sudaryta panaudos sutartis

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

dvidešimčiai metų su Centralizuotai valdomo valstybės turto valdytoju, kuriam ministerija patikėjimo teise perdavė administracinės paskirties patalpas.

12. Atidėjiniai

21 lentelė. 2017 m. atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką

Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
Per vienus metus	73 704,0	74 037,5
Trumpalaikiai atidėjiniai	65 420,5	65 775,1
Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	8 283,5	8 262,4
Nuo vienerių iki penkerių metų	54 835,9	51 828,9
Po penkerių metų	4 053 024,3	2 599 108,0
Iš viso	4 181 594,5	2 724 974,3

Detalesnė informacija apie atidėjinius pagal paskirtį pateikta šio aiškinamojo rašto 11 priede.

22 lentelė. Didžiausios sumos pagal atidėjinių grupę

Atidėjinių grupė	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Sumos arba panaudojimo laiko neapibrėžtumo požymiai
Kompensacijos darbuotojams	3 275,6	3 499,3	
iš jų: Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninės Kauno klinikų atidėjiniai darbuotojų išeitinėms išmokoms pagal darbo kodeksą, kai darbuotojai išeina iš darbo sulaukę pensinio amžiaus	1 251,8		Nėra apibrėžta suma ir panaudojimo laikas.
iš jų: Viešosios įstaigos Kauno klinikinės ligoninės pensijų kaupiniai	884,9		Apskaičiuoti atsižvelgiant į darbuotojo amžių, stažą, vid. darbo užmokestį, užmokesčio augimo perspektyvas, pensinį amžių, įstaigos darbuotojų kaitos koeficientą.
Žalos atlyginimas	4 030,0	4 642,3	
iš jų: Vilniaus miesto savivaldybės administracijos priteistos sumokėti sumos pagal pateiktus ieškinius	3 336,2		Tikimybė, kad įsipareigojimą reikės apmokėti, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės.
iš jų: Nacionalinės žemės tarnybos apskaitoje užregistruoti atidėjiniai, atsiradę dėl teisinės prievolės, neįsiteisėjusių teismų arba institucijų sprendimų	144,0		Pripažįstami tuomet, kai yra įrodymų, kad teisinę prievolę arba neatsaukiamąjį pasižadėjimą reikės padengti turtu.
iš jų: Zarasų rajono savivaldybės žalos atlyginimas už nugriautus statinius pagal neteisėtai išduotus statybą leidžiančius dokumentus	134,0		Pagal panaudojimo laiką atidėjiniai yra trumpalaikiai.
iš jų: Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos užregistruoti atidėjiniai dėl neturtinės žalos atlyginimo Dembavos tragedijos byloje	100,0		Nėra apibrėžta suma ir panaudojimo laikas. Suma įvertinta pagal teismų praktiką panašiose bylose.
Turto likvidavimas	837,4	840,2	
iš jų: Atidėjinys Lietuvos kariuomenės patikėjimo teise valdomo turto, pripažinto nereikalingu ar netinkamu naudoti, išardymui ir likvidavimui	837,4		Suma nustatyta remiantis sudarytomis statinių griovimo sąlygomis. Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
Restruktūrizavimas/veiklos nutraukimas	2 631 534,8	3,4	
iš jų: Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos atidėjiniai Ignalinos AE uždarymui	2 631 534,8		Nėra apibrėžta suma ir panaudojimo laikas.
Garantijų įsipareigojimai	5 227,4	5 043,2	
iš jų: INVEGOS fondo atidėjiniai garantijų išmokoms dėl galimų nuostolių dėl suteiktų portfelinių ir individualių garantijų	3 706,6		Atidėjiniai formuojami priklausomai nuo rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio.

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Atidėjinių grupė	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Sumos arba panaudojimo laiko neapibrėžtumo požymiai
Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimą	21 665,1	26 273,7	
iš jų: 2011 m. birželio 21 d. Lietuvos Respublikos geros valios kompensacijos už žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą įstatymo Nr. XI-1470 nuostatomis apskaičiuotos numatytos mokėtinos piniginės kompensacijos likutis	16 946,9		Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
Kita	58 403,6	30 502,9	
iš jų: VSDF administruojamo išteklių fondo atidėjiniai pagal išmokų gavėjų prašymus skirti jiems priklausančias išmokas	27 652,3		Be išmokos gavėjo prašymo skirti išmoką ir nustatyti įvykdymo termino neįmanoma, tačiau galima patikimai įvertinti.
iš jų: Vilniaus teritorinės ligonių kasos administruojamo Privalomojo sveikatos draudimo fondo kompensacijos apdraustiesiems už dantų protezavimo paslaugas	10 453,6		Nėra apibrėžta suma ir panaudojimo laikas.
iš jų: Valstybinio studijų fondo valstybės remiamų paskolų skolos, kai paskolos gavėjas laiku neatsiskaito su banku	1 477,3		Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
iš jų: Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos atidėjiniai dėl viešosios geležinkelių infrastruktūros turto registravimo išlaidų	418,0		Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.

Per 2017 m. reikšmingai išaugo suformuoti atidėjiniai dėl restruktūrizavimo/veiklos nutraukimo dėl Ignalinos AE uždarymo iš Lietuvos nacionalinių finansavimo šaltinių. Energetikos ministro 2014 m. rugpjūčio 25 d. įsakymu Nr. 1-230 patvirtintas galutinis VI Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo planas, pagal kurį planuojama atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo darbus užbaigti 2038 m. Iki 2013 m. pabaigos iš Europos Sąjungos gauta 1.113.400 tūkst. Eur IAE eksploatavimo nutraukimo darbams finansuoti, 2014-2020 m. daugiamečių finansinės programos laikotarpiu Europos Sąjungos įsipareigojo skirti dar 450.800 tūkst. Eur. Šios lėšos galės būti naudojamos iki 2026 m. Atsižvelgdama į 4 protokolo prie Stojimo Akto nuostatas, Lietuva sieks gauti adekvačią Europos Sąjungos finansinę paramą eksploatavimo nutraukimo darbams finansuoti ateinančiais finansiniais laikotarpiais.

13. Trumpalaikės mokėtinos sumos

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta aiškinamojo rašto 17 priede. 2017 m. trumpalaikių įsipareigojimų suma sumažėjo 22 proc. iki 1.005.495 tūkst. Eur. Didžiąją dalį trumpalaikių mokėtinų sumų sudarė sukauptos mokėtinos sumos (676.986 tūkst. Eur), iš kurių 54 proc. sudaro kitos sukauptos sąnaudos (364.310 tūkst. Eur), iš kurių 95 proc. yra Valstybės išdo sukauptos vidaus ir užsienio skolų palūkanų sąnaudos.

Tiekėjams mokėtinos sumos labiausiai sumažėjo dėl 2017 m. įvykdytų Vilniaus miesto savivaldybės administracijos (pokytis 24.498 tūkst. Eur), Marijampolės savivaldybės administracijos (pokytis 6.034 tūkst. Eur) ir Lietuvos Respublikos valstybės saugumo departamento (pokytis 4.133 tūkst. Eur) įsipareigojimų.

Kitos mokėtinos sumos labiausiai sumažėjo dėl 2017 m. ženkliai sumažėjusių kitų mokėtinų sumų Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo apskaitoje.

14. Finansavimo sumos

2017 m. gruodžio 31 d. valstybės registruotas finansavimo sumų likutis sudarė 5.854.663 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 5.728.120 tūkst. Eur), iš kurių:

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

- tūkst. Eur finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (2016 m. pabaigoje – 5.271.354 tūkst. Eur);
- 487.241 tūkst. Eur finansavimo sumos iš kitų šaltinių (2016 m. pabaigoje – 456.766 tūkst. Eur).

Lyginant ataskaitinį laikotarpį su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu bendras finansavimo sumų likutis padidėjo 126.543 tūkst. Eur arba 2,2 proc. Tam įtakos turėjo padidėjęs 96.068 tūkst. Eur finansavimo sumų likutis iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ir 30.475 tūkst. Eur finansavimo sumų likutis iš kitų šaltinių.

Detalesnė informacija apie valstybės finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašto 12 priede.

15. Grynasis turtas

Konsoliduotasis grynasis turtas 2017 m. sudarė 48 proc. (2016 m. buvo 52 proc.) bendro konsoliduoto viso viešojo sektoriaus turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų valstybės viešajam sektoriui padengus visus įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

23 lentelė. Grynojo turto pokyčiai

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Tikrosios vertės rezervas	14 751 631,5	14 458 223,6	293 407,9	2
Kiti rezervai	2 485 927,3	2 506 118,8	-20 191,5	-1
Nuosavybės metodo įtaka	619 598,8	453 657,1	165 941,7	37
Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	7 762 126,4	9 896 327,4	-2 134 201,1	-22
Iš viso	25 619 283,9	27 314 326,8	-1 695 042,9	-6

Ženklių sukaupto perviršio prieš nuosavybės metodo įtaką sumažėjimą lėmė 2017 m. valstybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose registruoto VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo ir giluminio atliekyno įrengimo atidėjinio sąnaudos (2.631.535 tūkst. Eur).

Tikrosios vertės rezervo padidėjimą lėmė Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos apskaitoje registruotos žemės tikrosios vertės pokytis (135.688 tūkst. Eur), Generalinės miškų urėdijos prie Aplinkos ministerijos apskaitoje registruotų medynų tikrosios vertės pokytis (29.982 tūkst. Eur), nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės pokytis bei kilnojamųjų kultūros vertybių įvertinimas tikrąja verte, iš kurių labiausiai rezervas padidėjo Lietuvos dailės muziejuje (66.392 tūkst. Eur).

Kitų rezervų pokytį lėmė skirtumas tarp Lietuvos geologijos tarnybos prie Aplinkos ministerijos apskaitoje registruotų naujai išžvalgytų mineralinių išteklių ir jų vertės pirminio įvertinimo patikslinimo (30.157 tūkst. Eur) bei sunaudotų mineralinių išteklių (49.452 tūkst. Eur) verčių.

16. Mokesčių pajamos

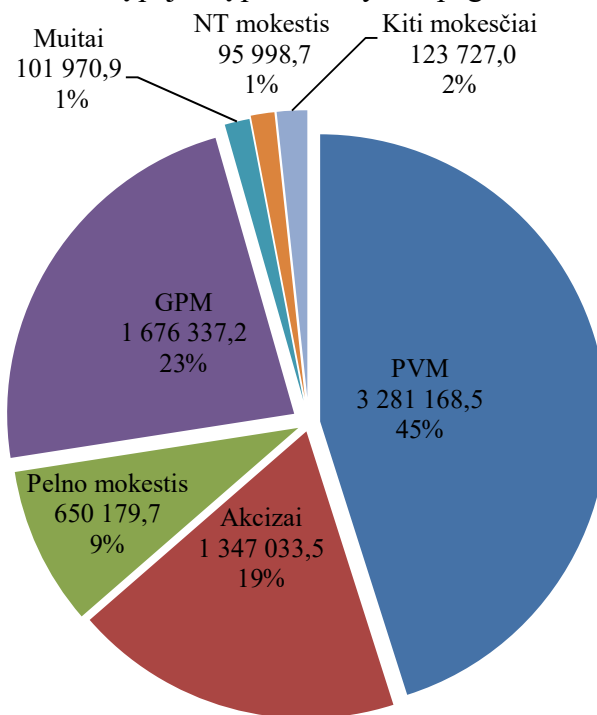
24 lentelė. Mokesčių pajamų pokyčiai

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Pajamų ir pelno mokesčių pajamos	2 326 516,9	2 211 321,0	115 195,9	5
Turto mokesčių pajamos	128 688,6	124 767,0	3 921,6	3
Prekių ir paslaugų mokesčių pajamos	4 670 666,8	4 117 747,2	552 919,6	13
Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių pajamos	101 970,9	94 654,0	7 316,9	8
Kitų mokesčių pajamos	48 572,3	44 203,4	4 368,9	10
Iš viso	7 276 415,5	6 592 692,6	683 722,8	10

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Ataskaitiniu laikotarpiu pridėtinės vertės mokesčio pajamos palyginus su 2016 m. padidėjo 16 proc. arba 458.233 tūkst. Eur, gyventojų pajamų mokesčio – padidėjo 14 proc. (208.384 tūkst. Eur), pelno mokesčio – sumažėjo 13 proc. arba 93.188 tūkst. Eur, pajamos iš akcizų bei loterijų ir azartinių lošimų mokesčio pajamos padidėjo po 8 proc., nekilnojamojo turto mokesčio pajamos sumažėjo 2 proc. arba 1.720 tūkst. Eur, muitų ir kitų importo mokesčių, išskyrus pridėtinės vertės mokesčių ir akcizų, pajamos padidėjo 8 proc. arba 7.317 tūkst. Eur. Kitų mokesčių pajamų grupėje daugiau kaip 4 kartus padidėjo naftos ir dujų išteklių mokesčio pajamos nuo 776 tūkst. Eur iki 3.356 tūkst. Eur.

1 pav. 2017 m. mokesčių pajamų pasiskirstymas pagal mokesčius (tūkst. Eur)



Detalesnė informacija apie 2017 m. mokesčių pajamų pagal atskirus mokesčius pateikta 19 priede.

17. Socialinių įmokų pajamos

25 lentelė. Socialinių įmokų grynąja verte pokyčiai

Socialinės įmokos pavadinimas	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Valstybinio socialinio draudimo įmokų iš viso:	2 598 566,8	2 383 603,0	214 963,8	9
Draudėjų valstybinio socialinio draudimo įmokos	2 345 831,9	2 137 306,2	208 525,7	10
Apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo įmokos	175 928,5	160 523,3	15 405,2	10
Savarankiškai dirbančių asmenų valstybinio socialinio draudimo įmokos	76 806,1	85 502,4	-8 696,3	-10
Valstybinio savanoriškojo socialinio draudimo įmokos	0,3	271,1	-270,8	-100
Įmokų į Garantinį fondą iš viso	20 132,4	16 190,3	3 942,1	24
Valstybinio socialinio draudimo įmokų iš viso:	1 157 860,0	1 102 055,5	55 804,5	5
Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamos įmokos	1 153 138,9	1 091 998,1	61 140,7	6
Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamos įmokos	2 747,3	8 207,8	-5 460,5	-67
Savanoriškos juridinių ir fizinių asmenų įmokos	1 973,8	1 849,5	124,3	7
Kitos socialinės įmokos	24 746,7	169,0	24 577,7	14 543
Iš viso	3 801 305,9	3 502 017,8	299 288,1	9

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Draudėjų valstybinio socialinio draudimo įmokos sudarė reikšmingą visų socialinių įmokų dalį – 62 proc. Kitos socialinės įmokos padidėjo dėl Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamo išteklių fondo apskaitoje registruotų pajamų iš valstybės biudžeto mokamų socialinių įmokų (skatinamųjų), kurios pervedamos Pensijų kaupiamiesiems fondams, kurie nėra viešojo sektoriaus subjektai.

18. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos pajamos

26 lentelė. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiai

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur.	Pokytis, proc.
Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	618 628,6	638 993,1	-20 364,4	-3
Pajamos iš rinkliavų	170 051,0	178 647,9	-8 596,9	-5
Suteiktų paslaugų pajamos	306 242,1	292 769,5	13 472,7	5
Kitos	142 335,5	167 575,7	-25 240,2	-15
Iš viso	618 628,6	638 993,1	-20 364,4	-3

2017 m. daugiausia pajamų iš rinkliavų uždirbo Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos, kurios konsoliduotosios pajamos buvo 48.051 tūkst. Eur arba 28 proc. visų pajamų iš rinkliavų, Vilniaus miesto savivaldybės administracija (konsoliduotosios pajamos 13.604 tūkst. Eur) ir Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas (konsoliduotosios pajamos 12.759 tūkst. Eur).

2017 m., kaip ir 2016 m., daugiausia konsoliduotųjų pajamų iš suteiktų paslaugų uždirbo Vilniaus universitetas (17.687 tūkst. Eur), Lietuvos sveikatos mokslų universitetas (17.237 tūkst. Eur) ir Kauno technologijos universitetas (11.729 tūkst. Eur).

Daugiausia kitų pajamų uždirbo Indėlių draudimo fondas - 21.987 tūkst. Eur arba 15 proc. visų pagrindinės veiklos kitų pajamų.

27 lentelė. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Kitos veiklos pajamos	174 049,6	188 645,1	-14 595,6	-8
Pajamos iš atsargų pardavimo	49 044,9	54 422,9	-5 377,9	-10
Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	14 556,3	22 262,7	-7 706,4	-35
Pajamos iš administracinių baudų	50 642,7	60 135,3	-9 492,6	-16
Nuomos pajamos	32 829,6	20 029,0	12 800,5	64
Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	14 545,6	11 661,6	2 884,0	25
Kitos	12 430,5	20 133,6	-7 703,1	-38
Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	-	-	-	-
Kitos veiklos sąnaudos	-39 492,9	-25 647,1	-13 845,8	54
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-8 587,8	-6 866,8	-1 721,0	25
Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	-1 450,4	-1 473,8	23,4	-2
Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	-9 363,4	-7 327,4	-2 036,0	28
Paslaugų sąnaudos	-3 551,2	-3 370,0	-181,2	5
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	-3 340,4	-2 569,1	-771,3	30
Kitos veiklos sąnaudos	-13 199,7	-4 040,0	-9 159,6	227
Kitos veiklos rezultatas	134 556,7	162 998,0	-28 441,4	-17

Reikšmingiausią dalį kitos pagrindinės veiklos rezultatui turėjo pajamos iš administracinių baudų, kurios sudarė 38 proc. kitos veiklos rezultato. Daugiausia pajamų iš administracinių baudų uždirbo Vilniaus teritorinė muitinė (7.414 tūkst. Eur) ir Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas (5.220 tūkst. Eur).

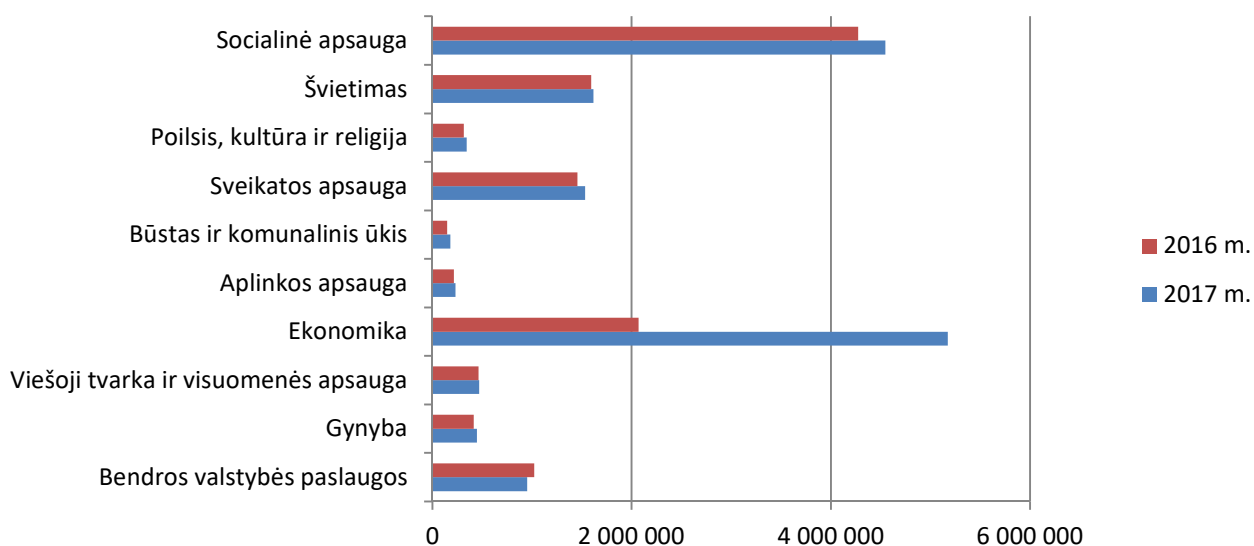
2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Turto ir paslaugų pajamų suma, gauta iš mainų sandorių, 2017 m. sudarė 439 tūkst. Eur. Sveikatos priežiūros įstaigų, kurios yra viešojo sektoriaus subjektai, suteiktų virš sutartinių paslaugų, viršijančių teritorinės ligonių kasos ir sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų sutartyse nustatytas paslaugų apimtis, vertė 2017 m. sudarė 1.175 tūkst. Eur.

19. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai pagal segmentus

Šio aiškinamojo rašto 13 priede detalizuojami valstybės naudojami išteklių pagal valstybės atliekamas funkcijas – sąnaudos ir pinigų srautai. Sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Pinigų srautai – ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos ir išmokos.

2 pav. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus (tūkst. Eur)



2017 m. pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 15.488.085 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudų didžiausią dalį (30 proc.) sudarė socialinių išmokų sąnaudos – 4.593.653 tūkst. Eur. Lyginant su 2016 m. socialinių išmokų sąnaudos padidėjo 329.258 tūkst. Eur. Net 98 proc. socialinių išmokų sąnaudų teko socialinės apsaugos ir sveikatos apsaugos funkcijoms, iš jų daugiausia sąnaudų turėjo Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Vilniaus skyriaus administruojamas išteklių fondas (861.844 tūkst. Eur), Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Kauno skyriaus administruojamas išteklių fondas (619.381 tūkst. Eur) ir Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Utenos skyriaus administruojamas išteklių fondas (409.553 tūkst. Eur).

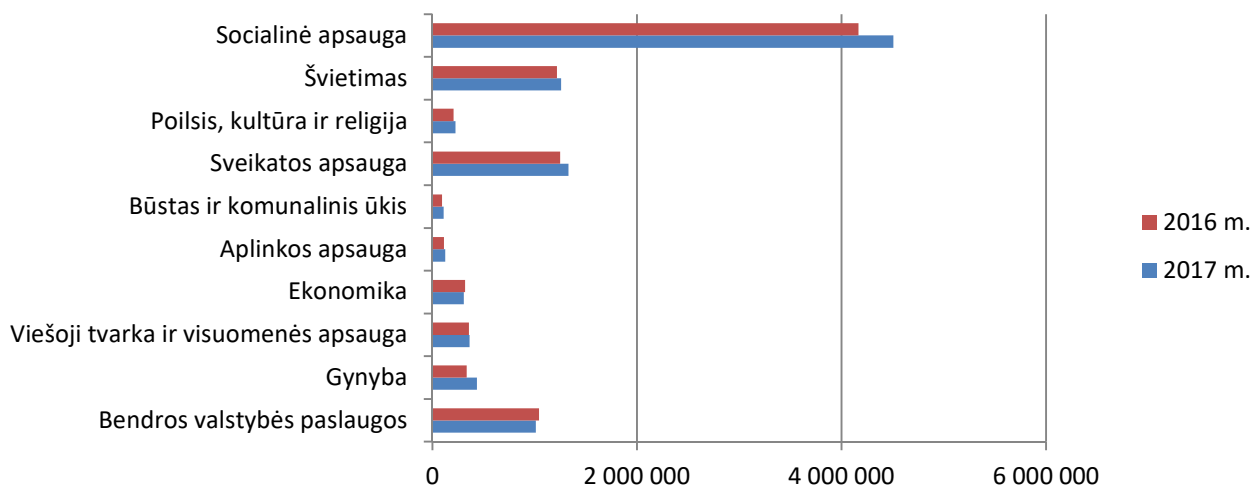
Finansavimo sąnaudos sudarė 4.158.707 tūkst. Eur arba 27 proc. sąnaudų. Lyginant su 2016 m., jos padidėjo 2.145.901 tūkst. Eur, nes ataskaitinį laikotarpį konsoliduotose finansinėse ataskaitose buvo registruotas VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo ir giluminio atliekyno įrengimo atidėjiny (2.631.535 tūkst. Eur).

Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčio sąnaudos, įskaitant socialinio draudimo įmokas, sudarė 2.942.700 tūkst. Eur sąnaudų (19 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų), ir lyginant su 2016 m. sumažėjo 169.469 tūkst. Eur. Iš jų daugiausiai teko švietimo (36 proc.), sveikatos apsaugos (23 proc.) bei viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos (11 proc.) funkcijoms.

2017 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė 9.670.444 tūkst. Eur (2016 m. – 9.106.571 tūkst. Eur).

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

3 pav. Pagrindinės veiklos pinigų srautai pagal segmentus (tūkst. Eur)



2017 m. viešojo sektoriaus subjektų socialinėms išmokoms finansuoti buvo išleista didžioji dalis lėšų – 4.543.847 tūkst. Eur (2016 m. – 4.239.954 tūkst. Eur). Tai sudarė 47 proc. visų pagrindinės veiklos išmokų, iš kurių daugiausiai, kaip ir 2016 m., teko socialinės apsaugos (88 proc.) bei sveikatos apsaugos (10 proc.) funkcijoms vykdyti.

24 proc. visų išmokų arba 2.337.916 tūkst. Eur (2016 m. – 2.176.877 tūkst. Eur) siekė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos.

Šio aiškinamojo rašto 14 priede pateikiama informacija apie 2016 m. valstybės naudotus išteklius pagal valstybės atliekamas funkcijas.

20. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

28 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	1 260 071,65	1 092 990,78	167 080,87	15,29
Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	718 190,32	252 737,61	465 452,71	184,16
Baudų ir delspinigių pajamos	14 937,29	7 324,86	7 612,43	103,93
Palūkanų pajamos	62 431,38	73 632,25	-11 200,87	-15,21
Dividendai	111 384,44	143 843,48	-32 459,04	-22,57
Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	356 769,46	615 452,59	-258 683,12	-42,03
Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-3 641,24	-	-3 641,24	-
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-1 720 332,24	-1 512 226,91	-208 105,33	13,76
Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-33 092,54	-481 204,11	448 111,57	-93,12
Baudų ir delspinigių sąnaudos	-1076,92083	-1329,98829	253,07	-19,03
Palūkanų sąnaudos	-600 796,24	-679 814,72	79 018,49	-11,62
Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-1 085 366,54	-349 878,08	-735 488,46	210,21
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	-460 260,58	-419 236,12	-41 024,46	9,79

Bendras valiutos kurso poveikis veiklos rezultatams buvo teigiamas bei sudarė 685.098 tūkst. Eur. Reikšmingiausią dalį tam turėjo išipareigojimai pagal VVP, denominuoti JAV doleriais bei Šveicarijos frankais. Ataskaitinių metų pabaigoje tokių VVP nominali vertė eurai sudarė: denominuotų JAV doleriais – 4.002.335 tūkst. Eur, o denominuotų Šveicarijos frankais – 149.547 tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį JAV dolerio oficialusis valiutos kursas pakito nuo 1,0453 USD/EUR iki 1,1993 USD/EUR, arba 14,73 proc., o Šveicarijos franko – nuo 1,0714 CHF/EUR iki

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

1,1702 CHF/EUR, arba 9,22 proc. Palankus valiutos kursas įtakojo įsipareigojimų dalies užsienio valiuta sumažėjimą.

Dividendų pajamose didžiausią dalį sudarė į valstybės iždą pervesti dividendai (73.225 tūkst. Eur), Lietuvos banko pervesta pelno įmoka (11.510 tūkst. Eur) bei pajamos iš valstybės įmonių pelno dalies (8.021 tūkst. Eur).

Ataskaitinio laikotarpio finansinės investicinės veiklos baudų ir delspinigių pajamų didžiausią dalį sudarė Muitinės mokesčių fondo priskaičiuotos baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus, mokesčių įstatymų reikalavimų ir mokestinių paskolų sutarčių pažeidimus (8.181 tūkst. Eur).

Didžiausias kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų sumas sudarė vidaus (22.863 tūkst. Eur), užsienio išvestinių finansinių priemonių (234.890 tūkst. Eur) sąnaudos ir kitos finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos (791.938 tūkst. Eur), iš kurių didžiausią dalį sudarė išvestinių finansinių priemonių perkainavimo nuostolis bei 2.428 tūkst. Eur finansinio turto nuvertėjimo sąnaudos, tai yra centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojui, VĮ Turto bankui, perduotų privatizuoti akcijų nuvertėjimas.

21. Nuosavybės metodo įtaka

Ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtakos rezultatas parodo valstybės kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultata, tenkantį valstybei. 2017 m. nuosavybės metodo įtaka konsoliduotoje viešojo sektoriaus veiklos rezultatų ataskaitoje buvo teigiama ir siekė 238.387 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. buvo 210.258 tūkst. Eur), iš jų Lietuvos Respublikos finansų ministerijoje buvo 110.230 tūkst. Eur.

Per 2017 m. nuosavybės metodo įtaka padidėjo 37 proc. ir paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 619.599 tūkst. Eur. Nuosavybės metodo įtakos pasikeitimas rodo investicijų į ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pokytį ir lygus valstybei tenkančių kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo daliai, atėmus investicijų į tą subjektą įsigijimo savikainą.

Nuosavybės metodo įtaka dalininkų kapitale sumažėjo 72.696 tūkst. Eur, iš jų Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuosavybės metodo įtaka sumažėjo 60.008 tūkst. Eur dėl kontroliuojamų uždarųjų akcinių bendrovių sumų, skirtų dividendams išmokėti 2017 m. – UAB Lietuvos energija (59.752 tūkst. Eur), UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūra (255 tūkst. Eur), VĮ Lietuvos prabavimo rūmai (1 tūkst. Eur).

Valstybės ir savivaldybių kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavas kapitalas, pateiktas jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje, atėmus įstatinį kapitalą arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalą ir turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantį kapitalą, 2017 m. padidėjo 45 proc. ir siekė 445.453 tūkst. Eur (2016 m. – 306.578 tūkst. Eur).

22. Suteiktos garantijos dėl paskolų

Šio aiškinamojo rašto 15 priede pateiktos valstybės ir savivaldybės suteiktos garantijos dėl paskolų, t. y. netiesioginiai valstybės ir savivaldybės turtiniai įsipareigojimai grąžinti visą paskolos sumą ar jos dalį vidaus arba užsienio kreditoriams už skolininkus, kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė ir savivaldybės, jeigu šie neįvykdo paskolos sutartyje arba kituose įpareigojamuosiuose skolos dokumentuose numatytų įsipareigojimų arba įvykdo ne visus juos. Netiesioginiai įsipareigojimai dėl paskolų su valstybės ir savivaldybės garantija skaičiuojami nominaliąja verte, o jų likutis užsienio valiuta perskaičiuojamas iš užsienio valiutų, kuriomis buvo priimi įsipareigojimai, į eurus, taikant Lietuvos banko paskelbtą paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos oficialų euro ir užsienio valiutų kursą.

Šio aiškinamojo rašto 15 priede taip pat parodyti garantijų institucijų UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ ir UAB Žemės ūkio paskolų garantijų fondas įsipareigojimai dėl išduotų garantijų, kurios pagal Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymo nuostatas yra prilyginamos valstybės garantijoms.

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

29 lentelė. Įsipareigojimų dėl išduotų garantijų didžiausių sumų pokyčiai

Pavadinimas	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
UAB "Žemės ūkio paskolų garantijų fondas"	138 798,8	129 604,4	9 194,4	7
UAB "Investicijų ir verslo garantijos"	102 824,8	89 169,3	13 655,5	15
AB "Klaipėdos nafta"	76 700,0	30 000,0	46 700,0	156
Valstybės garantijos kredito įstaigoms, teikiančioms paskolas studentams studijų kainai apmokėti	59 521,6	54 071,7	5 449,9	10

Visa valstybės garantuojama skola, įtraukiant ir Lietuvos Respublikos įsipareigojimus dėl suteiktų garantijų tarptautinėms finansų institucijoms pagal atskiras Lietuvos Respublikos Seimo ratifikuotas sutartis, priskiriama prie neapibrėžtųjų garantijų įsipareigojimų.

23. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

2017 m. gruodžio 31 d. neapibrėžtojo turto grupėje gautinos sumos buvo 44.567 tūkst. Eur (2016 m. – 85.315 tūkst. Eur), kitas turtas – 4 tūkst. Eur (2016 m. - 3 tūkst. Eur). 75 proc. gautinų sumų arba 33.574 tūkst. Eur sudarė Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybos skirtų baudų, kitų netesybų, susijusių su nefinansine ir neinvesticine veikla, pajamos iki termino, kol pagal galiojančius teisės aktus kita šalis gali pateikti skundą dėl skirtos baudos ar kitų netesybų. Tikėtinas šio turto gavimo laikotarpis 10 metų, tikimybę gauti turtą Lietuvos Respublikos konkurencijos taryba vertina 51-90 proc. 4.407 tūkst. Eur gautinų sumų sudarė sumos, atsiradusios dėl žalos, padarytos smurtiniais nusikaltimais, atlyginimo, kurią Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija su tikimybe mažesne nei 10 proc. regreso teise siekia atgauti iš nusikaltimą padariusių asmenų.

30 lentelė. Neapibrėžtasis turtas 2017 m. gruodžio 31 d.

Neapibrėžtojo turto grupė	Neapibrėžtojo turto pobūdis	Neapibrėžtojo turto suma, tūkst. Eur	Gautino turto gavimo laiko neapibrėžtumo požymiai	Turto gavimo tikimybė
Gautinos sumos	Gautinos sumos laimėjus iškeltas bylas, numatomos išieškoti sumos (priteistos už ekstradiciją, žalos atlyginimą, baudos), gautinos išlaidų kompensacijos, skolos, netesybų sumos	44 563,5	Daugeliu atvejų negalima patikimai nustatyti, neapibrėžta	iki 50 proc.
Kitas turtas	Pavogtas, sunaikintas ar sugadintas turtas, gautinos sumos už melagingus pranešimus	3,5	Negalima patikimai nustatyti, neapibrėžta	iki 10 proc.
Iš viso:		44 567,0		

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neapibrėžtieji įsipareigojimai buvo 4.729.543 tūkst. Eur (2016 m. – 6.301.774 tūkst. Eur). Didžiausią sumą kitų neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupėje parodė Lietuvos Respublikos finansų ministerija – 3.766.074 tūkst. Eur: 3.753.437 tūkst. Eur dėl įsipareigojimų tarptautinėms organizacijoms ir kitų neapibrėžtųjų įsipareigojimų bei 12.637 tūkst. Eur dėl Valstybės biudžeto dotacijų, skirtų pagal 2014-2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programą įgyvendinamų projektų nuosavo indėlio užtikrinimui.

2014 m. rugpjūčio 25 d. Lietuvos Respublikos energetikos ministro įsakymu Nr. 1-230 buvo patvirtintas Galutinis Ignalinos atominės elektrinės (toliau – IAE) eksploatavimo nutraukimo planas, kuriame numatoma IAE eksploatavimo nutraukimo darbus užbaigti 2038 m., o prognozuojama uždarymo darbų kaina (įskaitant infliaciją ir riziką) sudaro 3.377.000 tūkst. Eur. Iki 2013 m. pabaigos iš Europos Sąjungos gauta 1.113.400 tūkst. Eur IAE eksploatavimo nutraukimo darbams finansuoti, 2014-2020 m. daugiamečių finansinės programos laikotarpiu Europos Sąjunga įsipareigojo skirti dar 450.800 tūkst. Eur. Šios lėšos galės būti naudojamos iki 2026 m.

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Atsižvelgdama į 4 protokolo prie Stojimo Akto nuostatas, Lietuva sieks gauti adekvačią Europos Sąjungos finansinę paramą eksploatavimo nutraukimo darbams finansuoti ateinančiais finansiniais laikotarpiais. Iš Lietuvos nacionalinių finansavimo šaltinių (valstybės biudžeto, Valstybės įmonės Ignalinos atominė elektrinė eksploatavimo nutraukimo fondo, Valstybės įmonės Ignalinos atominė elektrinė nuosavų lėšų) iki 2017 m. gruodžio 31 d. IAE eksploatavimo nutraukimo darbams finansuoti panaudota 162.800 tūkst. Eur. Atsižvelgiant į tai, valstybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo registruota 613.220 tūkst. Eur neapibrėžtųjų įsipareigojimų IAE eksploatavimo nutraukimo darbams užbaigti.

31 lentelė. Neapibrėžtieji įsipareigojimai 2017 m. gruodžio 31 d.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupė	Suma, tūkst. Eur	Išlaidų tikimybė	Neapibrėžtumo požymiai
Kompensacijos darbuotojams	2 929,3		
iš jų: Lietuvos kariuomenės apskaičiuota kompensacija profesinės karo tarnybos kariams dėl neteisėtai sumažintų darbo užmokesčio koeficientų	2 911,8	11-50 proc.	Teisės aktais nepriimtas sprendimas dėl kompensacijos mokėjimo
Žalos atlyginimas	11 931,0		
iš jų: Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos įsipareigojimai atlyginti žalą, galintys atsirasti priėmus sprendimus vykstančiose bylose dėl valstybės valdžios institucijų neteisėtų veiksmų.	6 790,7	0-10 proc.	Neįmanoma nustatyti
Turto likvidavimas	3 787,3		
iš jų: Lietuvos kariuomenės turto, kuris pripažintas nereikalingu ir netinkamu naudoti, išardymui ir likvidavimui priskaičiuota preliminarinė lėšų suma	3 787,3	11-50 proc.	Nenumatytas terminas turto likvidavimui
Garantijų įsipareigojimai	138 808,6		
iš jų: Valstybės išdo suteiktos valstybės garantijos dėl paskolų	136 289,0	11-50 proc.	Priklauso nuo garantijos gavėjų sutartinių įsipareigojimų vykdymo ir kitų sąlygų
Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui	25 107,1		
iš jų: Nacionalinė žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos kompensacijos	23 952,3	11-50 proc.	1-3 metai
Kita	4 546 979,9		
iš jų: Lietuvos Respublikos finansų ministerijos įsipareigojimai tarptautinėms organizacijoms	3 753 437,4	0-10 proc.	Pagal pareikalavimą
Iš viso	4 729 543,2		

Bendras ginčų, dėl kurių suformuoti atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ar neapibrėžtasis turtas, pobūdis, be jau anksčiau nurodytų atvejų buvo galimos ūkio subjektų išlaidų kompensacijos, turtiniai reikalavimai, turtinės ir neturtinės žalos atlyginimas, įstaigų ginčai dėl finansavimo, teisminiai procesai dėl neteisėtų atleidimų iš tarnybos ir kiti.

24. Finansinės rizikos valdymas

Perfinansavimo ir palūkanų normų kitimo rizikai valdyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015–2017 m. skolinimosi ir skolos valdymo gairėse numatytas trumpalaikės skolos limitas – 25 proc. viso skolos portfelio, o skolos už kintamas palūkanų normas limitas – 10 proc. viso skolos portfelio. Skolos valstybės vardu daliai tomis valiutomis, kurių kursas nėra fiksuotas euro atžvilgiu, daro įtaką valiutų kursų svyravimai, kurie gali sukelti nepageidaujamą skolos valdymo išlaidų ir skolos mokėjimų svyravimą. Pagrindiniai rodikliai, nusakantys valiutų kursų kitimo riziką, yra skolos portfelio dalis tomis valiutomis, kurių kursas nėra fiksuotas euro atžvilgiu, bei tikėtinas

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

valiutų kursų svyravimas per atitinkamą laikotarpį ateityje. Valdant kredito riziką, susijusią su išvestinių finansinių priemonių sandoriais, atskirais atvejais sudaromi finansinio užstato apsikeitimo, susieto su išvestinių finansinių priemonių esamąja verte, susitarimai.

32 lentelė. Finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta, pokyčiai

Finansinio turto rūšis	Balansinė vertė, tūkst. Eur		Balansinė vertė, valiuta tūkst.		Valiuta (kodas)
	2017 m.	2016 m.	2017 m.	2016 m.	
Ilgalaikės paskolos	84 599,2	107 150,6	84 599,2	107 150,6	EUR
Ilgalaikės paskolos		253,3		264,7	USD
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	308 775,2	1 008 846,8	308 537,3	1 007 248,1	EUR
Trumpalaikės paskolos	14 737,1	18 024,2	14 737,1	18 024,2	EUR
Trumpalaikės paskolos		21,3		22,3	USD
Trumpalaikės investicijos	37 691,7	195 281,1	37 691,7	195 281,1	EUR
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1 807 807,7	689 522,6	1 807 682,7	689 496,0	EUR
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	198,9	191,5	238,6	199,7	USD
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	28,5	47,2	14 068,0	14 637,2	Kita
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	1 579 700,5	2 164 864,1	1 579 577,5	2 164 691,6	EUR
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	101 404,6	126 544,9	121 614,6	132 277,4	USD
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	2 181,7	2 371,1	2 553,1	2 540,4	CHF
Iš viso	3 937 125,2	4 313 118,6	X	X	X

Ankstesniais metais išplatinus VVP, denominuotus JAV doleriais, buvo sudaryti valiutų kursų derinamų su palūkanų normų apsikeitimu (SWAP) sandoriai, kuriais siekiama išvengti valiutos kurso svyravimo rizikos. Įvertinus išvestines finansines priemones, panaudotas apsidrausti nuo valiutų kursų kitimo rizikos, 2017 m. pabaigoje 100 proc. centrinės valdžios skolinių įsipareigojimų buvo denominuoti eurai.

33 lentelė. Įsipareigojimų eurai ir užsienio valiutomis pokyčiai

Įsipareigojimų dalis valiuta	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Eurai	14 936 754,5	13 670 257,3	1 266 497,2	9
JAV doleriais	4 095 249,5	5 372 751,2	-1 277 501,7	-24
Kitomis	152 384,4	165 926,9	-13 542,5	-8
Iš viso	19 184 388,4	19 208 935,4	-24 547,0	0

Daugiau informacijos apie finansinės rizikos valdymą pateikta 2017 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio formoje Nr. 1SL ir aiškinamajame rašte².

25. Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys

Informacija apie koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės (toliau – VPSP) sutartis, sudarytas iki 2018 m. sausio 1 d. ir galiojusias ataskaitiniu laikotarpiu, pateikta 22 priede.

Pagal statistinius duomenis VPSP sutartys yra įgyvendinamos 28-iose savivaldybėse. Iš viso – 42 VPSP sutartys, iš kurių 41 yra koncesijų sutartys, 1 – valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis (toliau – VžPP). Pažymėtina, kad iki 2018 m. sausio 1 d. įsigaliojo 3 naujos VPSP sutartys (koncesijos), kurias sudarė:

1. Valstybinės saugomų teritorijų tarnyba prie Aplinkos ministerijos – „Turizmo komplekso Palūšėje plėtra“;

² 2017 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio forma Nr. 1SL ir aiškinamasis raštas: <http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/biudzetas/biudzeto-vykdymas/valstybes-biudzeto-vykdyimo-duomenys-1/ataskaitu-rinkiniai/2017-m-ataskaitu-rinkiny>

2. Sveikatos apsaugos ministerija – „Automobilių stovėjimo aikštelių infrastruktūros plėtra Santariškių medicinos įstaigų miestelyje“;

3. Palangos miesto savivaldybė – „Kempingo Nemirsetoje, Klaipėdos pl. 331, Palangoje įrengimas, valdymas ir paslaugų teikimas“

Pagal statistinius duomenis daugiausia VPSP sutarčių įgyvendinama kultūros, sporto, laisvalaikio leidimo objektų, įrenginių ir kitos infrastruktūros srityje (13 sutarčių) bei atliekų naudojimo, perdirbimo, tvarkymo srityje (11 sutarčių) ir energetikos, įskaitant šilumos ir elektros energijos, naftos ir gamtinių dujų išgavimą, perdavimą, skirstymą, tiekimą, srityje (8 sutartys).

Iki 2017 m. gruodžio 31 d. jau buvo investuota 152,3 mln. eurų. Kapitalo investicijoms 2017 m. buvo skirta 5,4 mln. eurų – didžioji visų VPSP kapitalo investicijų dalis skirta pagal savivaldybių įgyvendinamas koncesijos sutartis uostų ir prieplaukų infrastruktūros srityje ir viešosios transporto infrastruktūros srityje.

Pagal pateiktus duomenis per ataskaitinius 2017 metus privatiems subjektams buvo atlikta mokėjimų už 13 mln. eurų, o viešojo sektoriaus subjektai gavo 0,7 mln. eurų pajamų.

26. Poataskaitiniai įvykiai

Nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos iki šio ataskaitų rinkinio parengimo datos įvyko šie poataskaitiniai įvykiai:

1. 2018 m. sausio - liepos mėn. vidaus rinkose išplatinta ilgalaikių Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių už 689.284 tūkst. Eur sumą nominalia verte.

2. 2018 m. sausio - liepos mėn. išpirkta vidaus rinkose išleistų ilgalaikių Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių už 450.378 tūkst. Eur sumą nominalia verte.

3. 2018 m. vasario mėn. išpirkti Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybiniai popieriai išplatinti užsienio rinkose eurai, kurių nominali vertė sudarė 1.329.756 tūkst. Eur.

4. 2018 m. balandžio mėn. išpirkti Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybiniai popieriai išplatinti užsienio rinkose Šveicarijos frankais, kurių nominali vertė sudarė 148.405 tūkst. Eur.

5. 2018 m. kovo mėnesį gauta 30.000 tūkst. Eur užsienio paskolos dalis iš Europos tarybos vystymo banko.

6. 2018 m. sausio - gegužės mėn. grąžinta 29.382 tūkst. Eur užsienio paskolų, iš jų 18.751 tūkst. Eur Europos investicijų bankui, 5.131 tūkst. Eur Šiaurės investicijų bankui, 5.500 tūkst. Eur Europos tarybos vystymo bankui.

7. Terminui pasibaigus į Valstybės iždą grįžo investuoti indėliai 499.000 tūkst. Eur ir buvo padėti nauji 472.130 tūkst. Eur indėliai.

8. Suteikta paskolų už 21.753 tūkst. Eur, iš jų daugiausiai 20.000 tūkst. Eur – UAB „Viešųjų investicijų plėtros agentūrai“, 579 tūkst. Eur UAB „Šilutės vandenys“, 200 tūkst. Eur – Pakruojo rajono savivaldybei, 135 tūkst. Eur – UAB „Aukštaitijos vandenys“ ir 44 tūkst. Eur – Ukmergės rajono savivaldybei.

9. Grąžinta 33.594 tūkst. Eur paskolų, iš jų daugiausiai 17.815 tūkst. Eur grąžino VĮ „Turto bankas“, 12.782 tūkst. Eur – AB „Lietuvos geležinkeliai“.

10. Nurašyta Valstybinis socialinio draudimo fondo paskolų už 3.682.313 tūkst. Eur (pagal įstatymą).

11. Suteikta valstybės garantijų dėl paskolų už 21.692 tūkst. Eur.

12. Grąžinta paskolų, dėl kurių suteiktos valstybės garantijos, už 21.674 tūkst. Eur.

27. Apskaitos klaidų taisymas

Esminės praėjusių laikotarpių apskaitos klaidos 2017 m. buvo taisomos apskaitos klaidų taisymo sąskaitose ir veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. 2017 m. apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka sudarė 487.573 tūkst. Eur (2016 m. – 2.440.419 tūkst. Eur).

Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija konsoliduotose finansinėse ataskaitose taisė ankstesniais laikotarpiais konsolidavimo proceso metu neišeliminuoatų 35.174 tūkst. Eur

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

finansavimo sumų iš kitų šaltinių, kurios buvo gautos ne iš Švietimo ir mokslo ministerijos grupės subjektų arba ne iš viešojo sektoriaus subjektų.

Trakų rajono savivaldybė konsoliduotose finansinėse ataskaitose užregistravo 32.515 tūkst. Eur esminių apskaitos klaidų taisymą dėl Trakų rajono administracijos užregistruotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių atkuriamosios vertės, kurie apskaitoje buvo nurodyti 1 euro suma.

Kauno rajono savivaldybė konsoliduotose finansinėse ataskaitose koregavo viešojo sektoriaus subjektų ankstesniais laikotarpiais neteisingai pateiktą finansavimo sumų panaudojimą ir finansavimo pajamas. Susidariusi 6.917 tūkst. Eur suma pripažinta esmine apskaitos klaida.

Šilutės rajono savivaldybė rengdama 2017 m. konsoliduotąjį finansinių ataskaitų rinkinį įvertino po 2016 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų patvirtinimo viešojo sektoriaus subjektų atliktus klaidų taisymus ir pastebėtas klaidas taisė 2017 m. Esminių apskaitos klaidų taisymo įtaką sudarė 6.239 tūkst. Eur suma, kurios didžioji dalis buvo dėl viešojo sektoriaus subjektų iš savivaldybės biudžeto gautų finansavimo sumų pergrupavimo atstatymo (3.306 tūkst. Eur) ir Šilutės rajono savivaldybės išdo ataskaitų duomenų koregavimo (2.912 tūkst. Eur).

Atsižvelgdama į 2017 m. pateiktas Valstybės kontrolės pastabas, Vilniaus miesto savivaldybės administracija apskaitoje koregavo tiekėjams mokėtinas sumas – 1.070 tūkst. Eur. Taip pat koregavo 2016 m. sąnaudas, iškeliant nurašyto turto likutinę vertę 1.677 tūkst. Eur, kuris buvo perduotas VĮ Turto bankas ir perkeltas į perduotą finansavimą nepiniginiam turtui įsigyti.

Kauno miesto savivaldybės išdas koregavo esmines apskaitos klaidas 2.014 tūkst. Eur sumai, kurios susijusios su valstybinių žemės sklypų 2016 m. likučio išskėlimu į gautas finansavimo sumas iš valstybės biudžeto – 1.894 tūkst. Eur ir sukauptų pajamų iš mokesčių ir socialinių įmokų pabaigos likučio koregavimo pagal pateiktas ataskaitas – 120 tūkst. Eur.

28. Informacija apie fondų fondus, kurių valdytojai yra tarptautinė finansų institucija

Fondų fondų (JESSICA kontroliuojantysis fondas, JESSICA II fondų fondas, JEREMIE kontroliuojantysis fondas), kurių valdytojai yra tarptautinė finansų institucija, 2017 m. duomenis ir su jais susijusių ūkinių operacijų informaciją į savo finansinių ataskaitų rinkinius įtraukė Lietuvos Respublikos aplinkos ir Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos, kurios tvarko šių fondų fondų apskaitą ir gauna asignavimus įnašams į šiuos fondų fondus. Papildoma informacija apie fondų fondus, kurių valdytojai yra tarptautinė finansų institucija pateikiama 34 ir 35 lentelėse.

34 lentelė. JEREMIE kontroliuojančiojo fondo, kurio valdytojas yra Europos investicijų fondas, lėšų likučiai ir jų pokyčiai

Straipsnio pavadinimas	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur
Lėšų likutis* laikotarpio pradžioje	49 687,7	51 014,0
kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES	48 518,9	51 014,0
kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB	1 168,8	-
Lėšų pergrupavimas pagal finansavimo šaltinius		
kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES	-	49 845,3
kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB	-	1 168,7
Gautų įnašų suma	-	-
Apskaičiuotų palūkanų suma	-	0,9
Apskaičiuota valdymo išlaidų suma (rodoma su minuso ženklu)	-497,2	-494,1
Vertės pasikeitimas (padidėjimas) dėl rizikos kapitalo priemonių (2016 m.)	278,3	721,3
Vertės pasikeitimas (padidėjimas) dėl rizikos kapitalo priemonių (2017 m.)	41,7	-
Kitos išmokos (nurodoma jų paskirtis) (rodoma su minuso ženklu)	-	-
Vertės pasikeitimas (sumažėjimas) dėl rizikos kapitalo priemonių	-	-1 538,2
Neigiamos palūkanos	-	-15,5
Lėšų likutis* laikotarpio pabaigoje	49 510,4	49 687,7
kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES	48 341,6	48 518,9
kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB	1 168,8	1 168,8

*lėšų likutis prilyginamas fondų fondo viso turto sumai, apimančiai pinigų sąskaitoje ir finansinį turtą, atėmus įsipareigojimus.

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

35 lentelė. Kiti fondų fondai, kurių valdytojas yra Europos investicijų bankas, 2017 m.

	JESSICA kontroliuojantysis fondas, tūkst. Eur	JESSICA II fondų fondas, tūkst. Eur
Fondo lėšų likutis laikotarpio pradžiai	4 227,6	39 525,4
Įnašas į fondą	-	50 000,0
Išduota lengvatinių paskolų (fin. tarpininkams)	-	-10 000,0
Grąžinta iš fondo AM	-	-
Valdymo mokestis:		
apskaičiuotas	-650,0	-1 560,7
nustatytas	-519,1	-
Gautos palūkanos	-30,0	-175,9
Kitos įplaukos ir išmokos (grįžusios lėšos)	4 824,1	-
Fondo lėšų likutis laikotarpio pabaigai	8 502,6	79 349,6

Teisingumo ministras,
pavaduojantis finansų ministrą

Elvinas Jankevičius

**NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI**

Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2 118,31	497 076,23	11 433,96	1 055,69	165 512,28	22 346,42	2 757,11		702 300,01
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį	5,45	23 670,57	812,27	22,81	3 651,15	11 850,41	4 865,52		44 878,17
2.1.	Pirkto turto įsigijimo savikaina	5,45	23 436,14	786,15	22,58	3 539,38	11 846,78	4 859,65		44 496,12
2.2.	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina		234,42	26,12	0,23	111,77	3,63	5,87		382,04
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį	-72,68	-18 113,80	-1 559,24	-40,81	-5 309,63	-137,63			-25 233,79
3.1.	Parduoto		-0,51			-0,07				-0,58
3.2.	Perduoto		-11,35			-61,11				-72,46
3.3.	Nurašyto	-72,68	-18 101,93	-1 559,24	-40,81	-5 248,45	-137,63			-25 160,74
4.	Pergrupavimai (+/-)	443,53	10 595,38	1 426,79	-64,74	1 896,13	-11 567,27	-1 587,89		1 141,93
5.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai		-89,46			-46,47				-135,93
6.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	2 494,60	513 138,92	12 113,79	972,96	165 703,46	22 491,93	6 034,74		722 950,38
7.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-413 570,55	-7 316,67	X	-131 560,95	X	X		-552 448,16
8.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X	-32,29		X	-12,45	X	X		-44,74
9.	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-42 855,70	-2 789,79	X	-15 819,38	X	X		-61 464,87
10.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	18 069,95	1 559,24	X	4 192,41	X	X		23 821,60
10.1.	Parduoto	X	0,51		X		X	X		0,51
10.2.	Perduoto	X	8,71	0,01	X	1,97	X	X		10,68
10.3.	Nurašyto	X	18 060,73	1 559,23	X	4 190,44	X	X		23 810,40
11.	Pergrupavimai (+/-)	X	-394,56	20,59	X	572,56	X	X		198,59
12.	Sukauptos amortizacijos sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	X	82,33		X	46,38	X	X		128,71
13.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-438 700,82	-8 526,62	X	-142 581,43	X	X		-589 808,87

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtos darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-1 780,64	-113,54		-1,73	-860,95	-179,62	-0,29		-2 936,77
15.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*									
16.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		-504,21		-0,53	-303,98	-1 117,79	-0,25		-1 926,76
17.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	15,44					1,16	0,17		16,77
18.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma	19,96	0,13				9,19			29,28
18.1.	Parduoto									
18.2.	Perduoto									
18.3.	Nurašyto	19,96	0,13				9,19			29,28
19.	Pergrupavimai (+/-)	-77,10	-1,55			4,69				-73,96
20.	Nuvertėjimo sumų kiti konsolidavimo pokyčiai		2,41							2,41
21.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	-1 822,34	-616,76		-2,25	-1 160,25	-1 287,06	-0,36		-4 889,03
22.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)	672,25	73 821,34	3 587,16	970,71	21 961,78	21 204,87	6 034,38		128 252,48
23.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)	337,67	83 392,14	4 117,29	1 053,97	33 090,38	22 166,80	2 756,83		146 915,08

* Kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

**Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamųjų kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Išgijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	5 961 988,43	543 978,64	5 070 144,87	5 673 544,85	417 621,08	1 941 834,54	717 568,70	50 451,02	756 966,49	8 033,13	482 529,01	1 211 406,14	177 052,88	23 013 119,77
2.	Išgijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	272 750,57	19 273,42	28 497,05	108 009,88	5 513,60	116 126,72	40 495,07	5 514,93	48 630,73	288,86	26 980,30	671 875,67	214 333,32	1 558 290,11
2.1.	Pirkto turto išgijimo savikaina	808,60	14 331,21	13 445,69	22 384,43	2 695,54	110 209,92	39 937,28	1 437,18	47 695,07	166,14	23 488,41	668 360,52	214 330,31	1 159 290,28
2.2.	Neatlygintinai gauto turto išgijimo savikaina	271 941,96	4 942,20	15 051,36	85 625,45	2 818,06	5 916,80	557,80	4 077,75	935,66	122,72	3 491,89	3 515,16	3,01	398 999,83
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)	-563 209,02	-11 079,62	-19 684,55	-63 746,42	-2 834,17	-41 297,65	-12 546,00	-329,02	-33 901,52	-129,94	-9 483,64	-14 396,50	-4 969,06	-777 607,11
3.1.	Parduoto	-278,66	-1 762,03	-1 581,34	-53,90	-728,99	-517,74	-3 870,57		-1 139,33		-114,47	-1 274,77	-2,05	-11 323,86
3.2.	Perduoto	-562 897,41	-908,82	-12 101,22	-28 706,28	-1 072,45	-334,90	-1 968,10	-0,10	-196,19		-793,83	-2 401,55	-95,76	-611 476,62
3.3.	Nurašyto	-32,95	-8 408,77	-6 001,99	-34 986,24	-1 032,72	-40 445,00	-6 707,33	-328,92	-32 566,00	-129,94	-8 575,34	-10 720,18	-4 871,25	-154 806,63
4.	Pergrupavimai (+/-)	-36 720,80	17 473,54	108 773,42	4 265 566,49	44 105,00	30 722,85	910,14	-42,10	5 952,03	329,64	12 448,36	-581 231,40	-90 806,27	3 777 480,90
5.	Išgijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai		-1 293,22	-873,78	26,33	0,00	-44,39	-48,63	0,00	-166,74		-301,12	5,97		-2 695,58
6.	Išgijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	5 634 809,17	568 352,76	5 186 857,01	9 983 401,13	464 405,50	2 047 342,07	746 379,29	55 594,83	777 480,99	8 521,70	512 172,90	1 287 659,88	295 610,87	27 568 588,10
7.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-117 407,85	-1 306 085,62	-2 853 731,33	-9 949,12	-1 309 354,66	-465 710,84	-151,95	-596 235,00	X	-219 702,30	X	X	-6 878 328,67
8.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*	X	-615,27	-3 353,50	-10 814,07		-799,63	-418,45		-237,03	X	-425,10	X	X	-16 663,05
9.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-8 151,77	-75 197,53	-316 463,10	-218,53	-113 288,64	-37 595,08	-15,73	-51 291,36	X	-33 293,31	X	X	-635 515,05
10.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	X	1 040,36	9 397,36	27 548,90	160,48	40 050,71	10 530,55		33 548,40	X	6 772,82	X	X	129 049,59
10.1.	Parduoto	X	601,45	936,59	43,46	159,35	507,79	3 862,82		1 138,26	X	85,39	X	X	7 335,10
10.2.	Perduoto	X	169,69	5 883,22	11 291,75		291,45	344,37		160,42	X	320,38	X	X	18 461,29
10.3.	Nurašyto	X	269,22	2 577,55	16 213,69	1,14	39 251,47	6 323,37		32 249,71	X	6 367,05	X	X	103 253,20
11.	Pergrupavimai (+/-)	X	3 641,91	14 660,25	-1 811 612,10	-1 979,37	4 432,93	8 917,03		2 703,90	X	1 665,38	X	X	-1 777 570,06
12.	Sukaupti nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X	441,55	776,06	-23,40		37,64	53,05		125,87	X	282,09	X	X	1 692,86
13.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-121 051,07	-1 359 802,98	-4 965 095,11	-11 986,54	-1 378 921,64	-484 223,73	-167,68	-611 385,22	X	-244 700,41	X	X	-9 177 334,37
14.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-437,12	-30 084,06	-1 248,12	-27 627,92	-2 444,15	-223,97		-1 473,18	X	-3 030,98	-12 611,05	-523,72	-79 704,26
15.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*	X	0,00	-27,13				-36,12			X				-63,24
16.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-51,79	-1 688,49	-504,36	-4 153,95	-21,52	-28,68		-14,28	X	-119,71	-890,49	-297,26	-7 770,53

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
17.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	4,61	772,94	446,07	967,63	11,80	1,62		0,53	X	24,33	270,92	4,14	2 504,59
18.	Suakaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)	X	8,60	358,46	34,91	0,00	33,28	9,37		21,47	X	164,90	382,26		1 013,25
18.1.	Parduoto	X	2,95	15,77						0,05	X	7,34			26,11
18.2.	Perduoto	X	5,59	20,36						0,47	X	0,12			26,54
18.3.	Nurašyto	X	0,06	322,33	34,91		33,28	9,37		20,95	X	157,45	382,26		960,60
19.	Pergrupavimai (+/-)	X	-4,09	-51,00	3,30	-9 133,79	-12,28	71,84		73,08	X	-1,68	-327,77	-3,50	-9 385,88
20.	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X									X				
21.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	X	-479,79	-30 719,28	-1 268,19	-39 948,03	-2 432,86	-205,94		-1 392,37	X	-2 963,14	-13 176,12	-820,34	-93 406,08
22.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	13 997 459,61	X	X	X	175 601,84	X	X	149 751,08	X	595,92	X	X	X	14 323 408,46
23.	Neatlyginčiai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis	35,40	X	X	X	449,67	X	X	1,32	X		X	X	X	486,39
24.	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	577 530,58	X	X	X	21 258,51	X	X	103 164,81	X	111,41	X	X	X	702 065,31
25.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)	-616 895,01	X	X	X	-930,95	X	X		X		X	X	X	-617 825,96
25.1.	Parduoto	-844,96	X	X	X	-39,47	X	X		X		X	X	X	-884,43
25.2.	Perduoto	-616 037,23	X	X	X	-846,02	X	X		X		X	X	X	-616 883,25
25.3.	Nurašyto	-12,82	X	X	X	-45,47	X	X		X		X	X	X	-58,28
26.	Pergrupavimai (+/-)	-20 514,23	X	X	X	5 983,18	X	X		X	-0,36	X	X	X	-14 531,41
27.	Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
28.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+/-25+/-26+/-27)	13 937 616,35	X	X	X	202 362,25	X	X	252 917,20	X	706,97	X	X	X	14 393 602,78
29.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	19 572 425,53	446 821,90	3 796 334,76	5 017 037,83	614 833,18	665 987,57	261 949,62	308 344,35	164 703,40	9 228,67	264 509,35	1 274 483,76	294 790,52	32 691 450,43
30.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)	19 959 448,04	426 133,67	3 733 975,20	2 818 565,39	555 645,87	630 035,73	251 633,89	200 050,14	159 258,31	8 629,05	259 795,73	1 198 795,09	176 529,17	30 378 495,30

* Kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

Valstybės ar savivaldybės įmonių* jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas)

PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	1 499 953,44	3 437 096,95
I	Nematerialusis turtas	10 232,33	11 404,91
II	Materialusis turtas	1 455 630,70	3 344 671,81
III	Finansinis turtas	34 090,41	81 020,23
B	Biologinis turtas		23,89
C	Kitas trumpalaikis turtas	1 003 834,58	881 171,50
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	372 636,77	289 121,98
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	27 221,47	2 467,35
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	282 766,58	329 682,53
IV	Kitas trumpalaikis turtas	73 001,62	36 412,13
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	248 208,14	223 487,53
	Iš viso turto:	2 503 788,01	4 318 292,34
D	Nuosavas kapitalas	1 430 096,89	3 335 816,92
I	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	1 096 241,68	1 052 621,78
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	639 469,06	2 586 267,45
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	2 288,82	14,81
IV	Rezervai	106 342,96	103 664,32
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	-414 245,63	-406 751,43
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	51 887,72	46 238,46
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	-466 133,34	-452 989,90
E	Dotacijos ir subsidijos	749 647,38	689 091,62
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	129 218,31	117 573,61
G	Kiti įsipareigojimai	194 825,43	175 810,19
I	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	31 424,51	22 106,45
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	163 400,92	153 703,74
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	2 503 788,01	4 318 292,34

* Teikiama informacija apie tas valstybės įmones, kuriose viešojo sektoriaus subjektas įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas.

Kontroliuojamų viešųjų įstaigų jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas)
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	243 740,56	271 633,27
I	Nematerialusis turtas	1 194,81	4 007,24
II	Materialusis turtas	238 912,25	263 074,69
III	Finansinis turtas	3 633,50	4 551,33
B	Biologinis turtas	501,73	948,60
C	Kitas trumpalaikis turtas	75 987,49	64 939,04
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	6 752,20	5 213,11
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	2 398,78	956,40
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	19 055,56	19 286,73
IV	Kitas trumpalaikis turtas	4 684,11	3 850,34
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	43 096,84	35 632,47
	Iš viso turto:	320 229,78	337 520,91
D	Nuosavas kapitalas	67 774,90	64 537,80
I	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	42 105,30	42 422,95
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas		
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	239,05	209,08
IV	Rezervai	740,14	813,91
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	24 690,41	21 091,86
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	1 243,69	-720,25
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	23 446,72	21 812,11
E	Dotacijos ir subsidijos	193 683,68	212 590,34
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	890,58	480,40
G	Kiti įsipareigojimai	57 880,63	59 912,36
I	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	28 848,07	29 959,35
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	29 032,56	29 953,01
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	320 229,78	337 520,91

Kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas)
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	8 355 712,44	8 420 721,36
I	Nematerialusis turtas	80 593,99	81 306,92
II	Materialusis turtas	7 921 306,93	7 971 439,27
III	Finansinis turtas	353 811,52	367 975,17
B	Biologinis turtas	2 136,93	2 418,15
C	Kitas trumpalaikis turtas	1 491 003,21	1 233 366,82
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	199 406,73	166 417,64
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	16 622,97	17 765,12
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	627 280,71	529 643,27
IV	Kitas trumpalaikis turtas	131 651,64	57 231,38
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	516 041,16	462 309,41
	Iš viso turto:	9 848 852,57	9 656 506,33
D	Nuosavas kapitalas	4 727 132,59	4 429 251,67
I	Išstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	4 001 532,73	3 841 513,70
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	202,60	202,60
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	80 208,75	82 706,02
IV	Rezervai	416 188,42	391 295,80
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	229 000,09	113 533,55
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	219 530,79	162 245,82
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	9 469,30	-48 712,27
E	Dotacijos ir subsidijos	2 450 143,21	2 688 356,61
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	24 905,36	12 370,66
G	Kiti įsipareigojimai	2 646 671,41	2 526 527,39
I	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	1 583 530,75	1 576 426,59
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	1 063 140,67	950 100,80
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	9 848 852,57	9 656 506,33

Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Įsigyta	Parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes	Nuvertėjimas	Nurašyta (balansinė vertė nurašymo momentu)*	Tikrosios vertės pokytis	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Ilgalaikis finansinis turtas	1 419 099,91	16 927,97	-7,82	88 092,36	-3 487,88	-67,11	-736 015,60		784 541,82
1.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai	459 526,80	9 719,71		-3 874,67	-0,09	-42,04	-39,40		465 290,31
1.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	0,57			-0,57					
1.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	890 305,55			94 028,20			-720 863,61		263 470,15
1.4.	Kitas	69 266,98	7 208,26	-7,82	-2 060,61	-3 487,80	-25,06	-15 112,58		55 781,37
2.	Trumpalaikis finansinis turtas	195 293,59	0,00	-65 272,11	-94 028,03			1 710,92		37 704,37
2.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai	-0,17	0,00		0,17					
2.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
2.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	195 281,07		-65 272,11	-94 028,20			1 710,92		37 691,67
2.4.	Kitas	12,69								12,69
3.	Iš viso	1 614 393,50	16 927,97	-65 279,94	-5 935,67	-3 487,88	-67,11	-734 304,68		822 246,19

* Šioje skiltyje rodomas ir perduotas parduoti laikomas finansinis turtas.

Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Išigyta (įsigijimo savikaina)	Parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę	Amortizacijos suma**	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Piniginės įplaukos	Nurašyta	Nuvertėjimas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	262 925,53	60 665,30		-26 321,86	2,60	-82,74	-36 587,18	-12 527,85	1 107,52		249 181,32
1.1.	Suteiktos paskolos	260 398,97	49 114,10		-26 321,37	-2,20	-82,74	-36 585,19	-12 527,85	1 107,52		235 101,22
1.2.	Obligacijos	872,33	11 487,60			4,06		-1,24				12 362,75
1.3.	Vekseliai	0,12				0,75		-0,75				0,12
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	216,96										216,96
1.5.	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai	1 437,15	63,60		-0,48							1 500,27
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos*	40 701,64	61 502,36		26 173,03	0,93	-0,10	-37 264,06	-2 772,68	506,32		88 847,45
2.1.	Suteiktos paskolos	33 342,20	5 703,31		26 321,37			-37 004,84	-2 772,68	506,32		26 095,67
2.2.	Obligacijos	6 334,87				0,93						6 335,80
2.3.	Vekseliai											0,00
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai											0,00
2.5.	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai	1 024,58	55 799,06		-148,34		-0,10	-259,21				56 415,98
3.	Iš viso	303 627,17	122 167,66		-148,83	3,54	-82,84	-73 851,23	-15 300,53	1 613,83		338 028,78

* Nurodoma ir ilgalaikio finansinio turto, ir suteiktų paskolų einamųjų metų dalis.

** Amortizacijos suma apima skirtumą tarp finansinio turto įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos pirminio finansinio turto pripažinimo metu, ir amortizacijos sumos pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą	Iš viso
1	2	3	4	5	6
1.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	0,31	5 138,69	19,61	5 158,61
2.	Biologinio turto padidėjimas dėl:	1,91	2 752,15	2,87	2 756,93
2.1.	Prieauglio		19,81	X	19,81
2.2.	Įsigijimo	1,62	179,42	2,44	183,48
2.3.	Tikrosios vertės pasikeitimo, įvertinus pardavimo vietos išlaidas, pokyčių		1 908,45	X	1 908,45
2.4.	Gauto nemokamai		214,08	X	214,08
2.5.	Pergrupavimo	0,29	430,38	0,43	431,11
3.	Biologinio turto sumažėjimas dėl:	-1,92	-742,90	-22,25	-767,07
3.1.	Pardavimo			X	
3.2.	Perdavimo		-0,03	X	-0,03
3.3.	Tikrosios vertės, atėmus įvertintas pardavimo vietos išlaidas, pokyčių		-83,44	X	-83,44
3.4.	Žemės ūkio produkcijos numatomo gavimo			X	
3.5.	Nurašymo	-1,65	-645,19		-646,84
3.6.	Pergrupavimo	-0,27	-13,65	-22,25	-36,17
3.7.	Kitų priežasčių		-0,59		-0,59
4.	Kiti pokyčiai		0,04		0,04
5.	Kiti konsolidavimo pokyčiai				
6.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	0,30	7 147,98	0,23	7 148,51

Biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą	Iš viso
1	2	3	4	5	6
1.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	889,85	8 013,55		8 903,40
2.	Biologinio turto padidėjimas dėl:	997,80	6 466,93		7 464,74
2.1.	Prieauglio	340,58	310,42	X	651,00
2.2.	Įsigijimo	17,04	4 171,70		4 188,74
2.3.	Gauto nemokamai		576,24	X	576,24
2.4.	Pergrupavimo	640,19	1 408,57		2 048,77
2.5.	Nuvertėjimo atstatymo				
3.	Biologinio turto sumažėjimas dėl:	-1 018,22	-1 685,18		-2 703,41
3.1.	Pardavimo	-17,70	-52,13	X	-69,83
3.2.	Perdavimo		-0,45	X	-0,45
3.3.	Žemės ūkio produkcijos numatomo gavimo		-162,64	X	-162,64
3.4.	Nurašymo	-17,67	-812,16		-829,82
3.5.	Nuvertėjimo		-0,56		-0,56
3.6.	Pergrupavimo	-980,00	-657,15		-1 637,15
3.7.	Kitų priežasčių	-2,86	-0,09		-2,95
4.	Kiti pokyčiai	-18,66			-18,66
5.	Kiti konsolidavimo pokyčiai				
6.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	850,78	12 795,30		13 646,07

Finansinių įsipareigojimų pokytis per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį						Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Prisiūmti įsipareigojimai (įsigijimo savikaina)	Finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	Amortizacijos suma*	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūlanos, išpirkti vertybiniai popieriai)	Nurašyti įsipareigojimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	14 266 898,53	2 830 661,69	-2 284 542,71	-21 552,32	-686 665,54	-232 915,36	-460,40		13 871 423,89
1.1.	Išleistos obligacijos	12 460 842,00	2 656 724,28	-1 947 510,84	-21 242,76	-686 660,31				12 462 152,37
1.2.	Išleisti išdo vekseliai	297 007,64	43 223,73	-165 123,40	17,52					175 125,49
1.3.	Gautos paskolos	1 454 818,05	123 495,67	-167 680,10			-231 802,42	-42,20		1 178 788,99
1.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	13 318,75	7 172,13	-4 453,28	-327,07	-5,23	-1 109,51	-396,96		14 198,82
1.5.	Kiti įsipareigojimai	40 912,09	45,87	224,91			-3,42	-21,24		41 158,21
2.	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	2 470 036,73	23 122,41	2 289 091,09	302,20	-1,61	-1 459 051,38	-3 534,45	-0,02	3 319 964,96
2.1.	Išleistos obligacijos	1 149 305,81	-0,03	1 946 300,69	301,81		-1 115 055,67			1 980 852,61
2.2.	Išleisti išdo vekseliai	91 945,92		165 113,60	0,38		-112 395,68			144 664,22
2.3.	Gautos paskolos	1 176 156,50	5 310,08	161 828,54			-210 981,36	-3,54		1 132 310,23
2.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	5 667,70	1 407,92	4 038,47		-1,61	-6 141,20	-497,45		4 473,83
2.5.	Kiti įsipareigojimai	46 960,79	16 404,43	11 809,79			-14 477,47	-3 033,46	-0,02	57 664,06
3.	Kiti įsipareigojimai	500 161,59	59 697,22	5 193,68	362,73	-14,09	-263 770,55	-14 383,50	375,35	287 622,44
3.1	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	304 292,82	55 910,23	-96 808,18	167,13	-14,09	-72 212,78	-12 901,42	374,53	178 808,24
3.2	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	195 868,77	3 786,99	102 001,86	195,60		-191 557,77	-1 482,08	0,82	108 814,19
4.	Iš viso	17 237 096,85	2 913 481,32	9 742,06	-20 887,40	-686 681,24	-1 955 737,29	-18 378,35	375,33	17 479 011,29

* Amortizacijos suma apima skirtumą tarp finansinio turto įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos pirminio finansinio turto pripažinimo metu ir amortizacijos sumos pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

Atidėjiniai pagal jų paskirtį
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Kompensacijos darbuotojams	3 499,26	649,11	1,38	-445,76	-428,41		3 275,59
2.	Žalos atlyginimas	4 642,33	1 945,68	4,55	-2 373,27	-189,29		4 030,00
3.	Aplinkos tvarkymas							
4.	Turto likvidavimas	840,15				-2,79		837,36
5.	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas	3,38	4 085 754,00	-1 454 219,20	-3,38	0,00		2 631 534,80
6.	Garantių įsipareigojimai	5 043,17	2 301,50	-5,86	-362,93	-1 748,49		5 227,39
7.	Baudos							
8.	Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui	26 273,67	584,49	509,67	-5 702,68			21 665,14
9.	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti	0,91			-0,25	-0,22		0,44
10.	Santaupoms atkurti							
11.	Kita*	30 502,86	40 273,71		-8 288,53	-4 084,44		58 403,61
12.	Iš viso	70 805,73	4 131 508,49	-1 453 709,47	-17 176,79	-6 453,64		2 724 974,32

*Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Kiti konsolidavimo pokyčiai	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos)	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto											
1.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti											
1.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti											
2.	Iš savivaldybės biudžeto											
2.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti											
2.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti											
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	5 271 353,99	1 534 747,87	11 147,67		-188,25	-441 654,02	-999 643,91	-6 092,11	-2 068,02	-180,98	5 367 422,22
3.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti	3 849 067,65	54 782,44	308 147,98		-188,25	-233 103,02	-107 840,31	-225,95	338,44	195,14	3 871 174,13
3.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	1 422 286,34	1 479 965,43	-297 000,32			-208 551,00	-891 803,60	-5 866,16	-2 406,46	-376,12	1 496 248,10
4.	Iš kitų šaltinių	456 765,82	145 076,85	3 432,87		-2 030,82	-109 429,77	-6 713,86	-182,34	-163,58	485,69	487 240,86
4.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti	441 614,77	126 493,63	3 432,87		-2 030,82	-84 815,02	-5 232,79	-48,77	-161,25	485,69	479 738,31
4.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	15 151,05	18 583,23				-24 614,75	-1 481,06	-133,58	-2,33		7 502,55
5.	Iš viso finansavimo sumų	5 728 119,80	1 679 824,72	14 580,53		-2 219,06	-551 083,79	-1 006 357,77	-6 274,46	-2 231,60	304,71	5 854 663,08

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

Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-952 061,55	-444 864,62	-468 946,21	-5 176 460,37	-231 147,61	-177 671,35	-1 531 499,93	-343 492,72	-1 614 757,24	-4 547 183,18	-15 488 084,77
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-254 024,49	-211 174,17	-322 699,16	-73 685,00	-26 359,24	-10 290,75	-678 427,57	-133 730,56	-1 049 015,61	-183 293,64	-2 942 700,20
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-79 149,98	-56 777,90	-32 142,84	-236 960,30	-22 261,23	-29 577,45	-71 355,75	-32 382,58	-109 642,55	-17 365,96	-687 616,55
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-16 428,83	-10 055,80	-15 040,15	-21 614,21	-31 148,90	-52 950,87	-34 393,70	-17 283,06	-79 148,29	-14 609,14	-292 672,95
1.4.	Komandiruočių	-6 301,73	-8 693,98	-2 957,54	-2 129,27	-705,88	-26,67	-1 170,58	-2 782,03	-13 615,96	-736,23	-39 119,88
1.5.	Transporto	-6 581,68	-27 904,26	-9 098,77	-1 663,15	-1 761,18	-745,98	-7 691,31	-2 241,39	-11 014,17	-3 089,59	-71 791,49
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo	-1 824,73	-1 080,15	-868,61	-879,41	-144,79	-16,58	-1 456,28	-307,16	-3 734,61	-1 133,22	-11 445,54
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-8 546,19	-8 919,11	-5 215,70	-38 299,08	-2 842,35	-11 046,34	-19 339,28	-13 260,04	-39 364,54	-11 313,02	-158 145,63
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-103 167,42	-2 338,55	-4 594,76	-742 706,51	-22 410,17	-5 259,59	-2 576,45	-8 737,10	-6 217,99	-31 701,35	-929 709,87
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-17 235,90	-40 959,39	-29 968,45	-4 778,93	-4 921,75	-2 137,09	-238 111,87	-12 416,48	-112 420,93	-30 629,23	-493 580,00
1.10.	Socialinių išmokų	-18 308,33	-2 967,48	-2 049,43	-257,47	-135,66	-26,31	-408 483,58	-170,04	-54 063,71	-4 107 190,55	-4 593 652,55
1.11.	Nuomos	-10 414,42	-2 310,23	-3 934,61	-2 019,54	-211,20	-95,19	-1 373,11	-1 091,80	-1 350,34	-1 649,95	-24 450,39
1.12.	Finansavimo	22 447,37	-2 117,55	-7 925,68	-3 882 629,09	-54 878,49	-26 438,21	-6 843,23	-55 701,90	-46 592,61	-98 027,42	-4 158 706,81
1.13.	Kitų paslaugų	-50 185,14	-17 559,68	-17 827,63	-71 698,23	-53 355,51	-28 925,99	-47 584,93	-47 232,97	-70 295,80	-41 276,89	-445 942,77
1.14.	Kitos	-402 340,07	-52 006,39	-14 622,87	-97 140,18	-10 011,26	-10 134,32	-12 692,31	-16 155,62	-18 280,13	-5 166,98	-638 550,14
2.	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	-198,03		-2,36	-116 419,49	5,66	-17,84	-429,22	-0,42	236,49	-61,75	-116 886,98
3.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1.	Išmokos	-1 010 428,36	-433 889,02	-363 522,08	-308 052,80	-125 881,64	-110 035,76	-1 331 233,88	-224 353,85	-1 257 088,12	-4 505 958,31	-9 670 443,82
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-200 450,13	-161 283,37	-251 716,43	-58 110,55	-21 139,09	-8 546,43	-554 718,21	-106 691,75	-828 247,94	-147 012,28	-2 337 916,19
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-17 678,94	-10 521,19	-14 444,13	-17 358,24	-30 550,36	-54 451,80	-37 922,96	-16 658,55	-90 270,07	-14 780,05	-304 636,30
3.1.3.	Komandiruočių	-6 823,41	-8 948,76	-3 192,55	-2 476,60	-771,81	-27,40	-1 248,31	-2 691,43	-13 589,60	-754,21	-40 524,09
3.1.4.	Transporto	-6 484,38	-35 617,34	-10 141,95	-1 754,20	-1 688,51	-681,55	-7 376,28	-2 140,33	-11 642,12	-3 140,96	-80 667,61
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo	-1 784,84	-1 133,32	-802,56	-914,18	-163,73	-16,13	-1 592,58	-301,41	-3 530,55	-1 127,90	-11 367,21
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-8 762,50	-8 557,52	-5 480,21	-126 113,35	-2 317,47	-11 508,33	-16 247,34	-7 457,34	-39 836,63	-11 775,90	-238 056,59
3.1.7.	Atsargų įsigijimo	-18 023,65	-129 208,86	-32 642,47	-4 005,57	-3 821,26	-2 066,14	-172 550,68	-13 495,17	-122 577,34	-34 837,14	-533 228,30
3.1.8.	Socialinių išmokų	-18 203,60	-1 838,12	-2 401,23	-1 798,71	-147,78	-21,36	-468 782,30	-194,32	-47 781,36	-4 002 678,55	-4 543 847,33
3.1.9.	Nuomos	-11 404,92	-2 452,57	-4 497,98	-2 024,96	-203,07	-82,39	-1 408,09	-1 042,56	-1 849,69	-1 674,41	-26 640,64
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo	-67 707,34	-29 257,27	-21 669,29	-70 087,61	-57 289,68	-25 928,35	-57 591,02	-50 494,48	-71 375,59	-40 478,09	-491 878,71
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos	-599 548,24	-1,08	-9,86	-26,20	0,00	-86,85	-203,20	-8,08	-1 216,74	-851,30	-601 951,56
3.1.12.	Kitos išmokos	-53 556,41	-45 069,61	-16 523,41	-23 382,61	-7 788,89	-6 619,03	-11 592,90	-23 178,42	-25 170,48	-246 847,51	-459 729,28

Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-1 020 955,04	-414 991,07	-462 492,21	-2 070 345,18	-213 582,08	-146 820,81	-1 454 086,33	-315 591,16	-1 592 679,62	-4 276 138,20	-11 967 681,68
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-251 922,81	-184 998,55	-299 575,03	-72 727,57	-25 036,59	-9 688,84	-621 753,70	-127 521,39	-1 009 795,64	-170 211,32	-2 773 231,45
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-82 796,01	-51 295,92	-30 807,48	-96 494,72	-22 367,56	-33 103,75	-67 420,67	-31 250,73	-115 713,14	-16 525,83	-547 775,81
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-20 169,14	-9 502,86	-15 262,27	-15 862,11	-18 532,95	-34 640,85	-36 390,23	-17 169,92	-90 958,45	-15 266,21	-273 754,98
1.4.	Komandiruočių	-5 892,41	-8 282,85	-2 788,76	-2 071,42	-608,29	-13,49	-1 083,88	-2 617,16	-12 172,63	-672,13	-36 203,03
1.5.	Transporto	-6 165,18	-26 143,95	-8 819,52	-1 736,18	-1 714,07	-607,31	-7 328,05	-2 145,65	-10 607,30	-2 715,29	-67 982,51
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo	-1 390,66	-667,43	-433,37	-689,76	-129,32	-15,83	-1 882,59	-240,24	-2 985,73	-965,49	-9 400,42
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-8 971,21	-7 874,49	-6 831,53	-38 468,01	-2 400,28	-8 958,73	-20 174,96	-17 380,45	-30 732,12	-13 512,95	-155 304,73
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-66 056,58	-3 457,17	-454,40	-30 364,03	-1 552,14	-3 038,22	-2 154,65	-2 460,18	-18 407,01	-95 320,23	-223 264,61
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-18 001,50	-46 426,05	-27 965,65	-4 974,69	-6 147,90	-1 815,93	-229 551,90	-12 010,01	-106 446,20	-33 039,61	-486 379,44
1.10.	Socialinių išmokų	-17 402,79	-4 435,71	-5 685,26	-674,98	-71,98	-13,41	-388 756,53	-587,14	-54 211,09	-3 792 555,26	-4 264 394,14
1.11.	Nuomos	-10 545,67	-1 531,70	-4 930,64	-2 026,15	-235,31	-87,43	-1 156,74	-1 349,10	-1 066,33	-1 347,03	-24 276,09
1.12.	Finansavimo	-34 734,00	-5 073,65	-13 694,00	-1 648 503,24	-77 098,44	-21 322,94	-16 915,72	-50 571,64	-55 563,87	-89 328,62	-2 012 806,11
1.13.	Kitų paslaugų	-47 425,71	-15 826,38	-20 849,06	-68 806,76	-49 500,47	-27 333,18	-46 747,50	-41 163,68	-65 977,94	-39 732,59	-423 363,26
1.14.	Kitos	-449 481,37	-49 474,38	-24 395,26	-86 945,56	-8 186,78	-6 180,90	-12 769,20	-9 123,86	-18 042,15	-4 945,67	-669 545,12
2.	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	111,46		-132,52	-3 835,35	-619,45	107,16	-965,75	-543,23	1 079,17	106,40	-4 692,11
3.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1.	Išmokos	-1 043 453,75	-335 925,99	-357 647,75	-320 161,79	-114 408,32	-95 743,98	-1 249 461,98	-207 147,46	-1 216 736,91	-4 165 883,15	-9 106 571,07
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-187 901,24	-139 451,46	-231 397,91	-62 917,11	-19 652,59	-8 017,16	-503 722,33	-100 232,92	-788 777,38	-134 807,34	-2 176 877,44
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-20 509,03	-9 985,15	-15 624,66	-13 082,41	-24 422,74	-45 069,48	-39 619,30	-17 287,77	-102 335,28	-15 145,86	-303 081,67
3.1.3.	Komandiruočių	-6 351,70	-8 668,71	-2 950,37	-2 448,39	-773,70	-15,23	-1 129,85	-2 609,41	-12 288,92	-666,99	-37 903,28
3.1.4.	Transporto	-5 729,65	-28 561,28	-8 670,27	-1 880,92	-1 650,88	-631,68	-7 066,84	-2 108,86	-10 577,29	-2 826,56	-69 704,22
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo	-1 434,34	-694,19	-432,80	-718,42	-120,97	-21,09	-1 847,05	-210,58	-2 936,38	-980,39	-9 396,21
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-7 119,74	-7 187,64	-7 758,97	-126 121,17	-2 278,10	-9 553,51	-18 162,77	-11 936,40	-31 189,35	-13 822,35	-235 130,00
3.1.7.	Atsargų įsigijimo	-17 874,95	-69 306,16	-38 605,91	-4 738,37	-6 064,11	-1 505,48	-172 489,24	-13 724,70	-113 198,26	-30 324,12	-467 831,29
3.1.8.	Socialinių išmokų	-17 837,46	-2 915,16	-5 273,16	-878,88	-86,34	-11,56	-434 745,17	-575,50	-55 828,18	-3 721 802,23	-4 239 953,64
3.1.9.	Nuomos	-11 180,93	-1 867,47	-4 992,03	-2 130,63	-235,54	-85,14	-1 166,20	-1 306,52	-1 606,18	-1 406,42	-25 977,07
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo	-59 654,46	-25 236,53	-20 758,40	-72 076,37	-51 794,57	-26 421,75	-57 231,17	-43 511,01	-74 371,13	-41 039,04	-472 094,43
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos	-675 633,51	-1,91	-70,96	-43,55		-6,59	-157,36	-10,35	-1 253,94	-856,33	-678 034,51
3.1.12.	Kitos išmokos	-32 226,74	-42 050,33	-21 112,33	-33 125,58	-7 328,78	-4 405,30	-12 124,69	-13 633,44	-22 374,61	-202 205,51	-390 587,31

Suteiktos garantijos dėl paskolų
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Ataskaitiniai metai				Kiti konsolidavimo pokyčiai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Suteikta paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	Grąžinta paskolų, dėl kurių buvo suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	Įsipareigojimai dėl suteiktų valstybės (savivaldybės) garantijų, kurie priskiriami prie tiesioginės valstybės (savivaldybės) skolos per ataskaitinį laikotarpį	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka (+/-)		
1	2	3	4	5	6	7=9-3-4+5+6	8	9
I	Suteiktos valstybės garantijos dėl vidaus paskolų	274 159,02	138 378,59	-70 231,85		-2 299,20		340 006,55
1.	Valdžios sektorius	1 313,74		-311,99		-479,24		522,51
1.1.	Vietos valdžia (savivaldybės)	1 313,74		-311,99		-479,24		522,51
1.2.	Valstybės socialinės apsaugos fondai							
2.	Finansų įstaigos		41 146,82	-1 041,35		-1 766,66		38 338,82
2.1.	Bankai		36 974,09	-661,09		-33,02		36 279,98
2.2.	Nebankinės finansų įstaigos		4 172,73	-380,26		-1 733,64		2 058,83
3.	Nefinansų įstaigos	272 845,28	97 231,76	-68 878,51		-53,30		301 145,23
II	Suteiktos valstybės garantijos dėl užsienio paskolų	31 182,97	46 700,00	-1 182,97				76 700,00
4.	Valdžios sektorius							
4.1.	Vietos valdžia (savivaldybės)							
4.2.	Valstybės socialinės apsaugos fondai							
5.	Finansų įstaigos							
5.1.	Bankai							
5.2.	Nebankinės finansų įstaigos							
6.	Nefinansų įstaigos	31 182,97	46 700,00	-1 182,97				76 700,00
III	Suteiktos valstybės garantijos dėl tarptautinių finansų institucijų išduotų paskolų ir garantijų	23 096,73		-3 302,06				19 794,67
IV	Suteikta valstybės garantijų dėl paskolų, iš viso (I+II+III)	328 438,73	185 078,59	-74 716,89		-2 299,20		436 501,23
V	Suteiktos savivaldybės garantijos dėl vidaus ir užsienio paskolų	37 705,50	4 331,54	-15 607,33		-6 166,13	1 500,00	20 263,58
VI	Suteiktos valstybės ir savivaldybės garantijos dėl paskolų, iš viso (IV+V)	366 144,23	189 410,13	-90 324,22		-8 465,33	1 500,00	456 764,81

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Iš viso	Tarp jų iš VSS	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne VSS	Iš viso	Tarp jų iš VSS	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne VSS
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	4 158 156,62		1 517,60	4 305 482,92		1 525,76
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	636 823,90			647 345,70		3,86
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	1 547 190,57			1 480 888,12		
1.2.1.	Gautini mokesčiai	1 084 543,20			1 050 317,19		
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos	462 647,36			430 570,93		
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	53 891,87		467,47	52 880,62		521,82
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	18 357,68		115,86	20 353,85		190,99
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes	523,00		15,28	727,57		25,69
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	20 180,07		328,21	18 256,69		303,37
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą	9 528,31			6 968,75		
1.3.5.	Kitos	5 302,81		8,12	6 573,76		1,77
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	95 526,46			32 821,41		0,00
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	1 244 651,42		20,03	1 494 801,51		173,64
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos	1 244 651,42		20,03	1 494 801,51		173,64
1.6.	Kitos gautinos sumos	580 072,40		1 030,10	596 745,56		826,43
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-757 524,28		-68,37	-823 003,05		-2,71
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	3 400 632,34		1 449,23	3 482 479,87		1 523,05

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Iš viso	VSS	Kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne VSS	Iš viso	VSS	Kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne VSS
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	20 006,13		493,54	30 246,64		2 060,25
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	11 485,95		113,92	10 629,08		56,79
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	160 498,27		16 386,00	225 462,98		27 404,37
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	676 985,87		1 358,60	698 443,53		1 308,16
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	28 408,78		544,63	31 466,14		480,61
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	196 611,62		469,29	179 504,04		624,29
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos	364 310,18		48,65	386 074,19		30,86
4.4	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	87 655,27		296,02	101 399,17		172,39
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	136 518,83		169,07	316 151,31		1 195,88
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	39 296,04		56,82	41 003,24		8,37
5.3	Kitos mokėtinos sumos	97 222,78		112,25	275 148,06		1 187,51
6.	Kai kurių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	1 005 495,04		18 521,14	1 280 933,54		32 025,45

Informacija apie mineralinius išteklius
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Mineralinių išteklių pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje				Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			
		mato vnt.	kiekis	sąlyginė vertė	dabartinė vertė	mato	kiekis	sąlyginė vertė	dabartinė vertė
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Finansinės būklės ataskaitoje rodomi mineraliniai ištekliai:	X	X	2 448 449,80	2 448 449,80	X	X	2 429 155,58	2 429 155,58
	molis	m ³	147 337 000	29 601,40	29 601,40	m ³	147 132 000	29 559,93	29 559,93
	dolomitas	m ³	130 144 000	204 310,69	204 310,69	m ³	131 588 000	206 461,73	206 461,73
	durpės	m ³	1 234 296 000	562 629,41	562 629,41	m ³	1 228 874 000	561 608,98	561 608,98
	klintis	m ³	219 869 000	102 408,73	102 408,73	m ³	225 672 000	105 009,14	105 009,14
	smėlis	m ³	333 995 000	140 860,06	140 860,06	m ³	354 891 000	149 003,76	149 003,76
	žvyras	m ³	685 440 000	414 971,15	414 971,15	m ³	698 264 000	422 628,75	422 628,75
	mineralinis vanduo	m ³	2 553 175	82 616,72	82 616,72	m ³	2 419 375	78 287,16	78 287,16
	vanduo požeminis	m ³	769 571 840	264 826,61	264 826,61	m ³	769 571 840	264 826,61	264 826,61
	nafta	t	2 787 720	644 577,89	644 577,89	m ³	2 642 420	609 892,46	609 892,46
	sapropelis	m ³	8 483 000	1 647,13	1 647,13	m ³	10 146 000	1 877,04	1 877,04
2	Finansinės būklės ataskaitoje nerodomi mineraliniai ištekliai:	X	X			X	X		
2.1	Parengtinai išžvalgyti mineraliniai ištekliai	X	X			X	X		
	molis	m ³				m ³	90 707 000		
	dolomitas	m ³	110 100 000			m ³	110 100 000		
	durpės	m ³	2 059 472 000			m ³	2 058 698 850		
	klintis	m ³	330 386 000			m ³	319 037 000		
	smėlis	m ³	285 541 000			m ³	285 525 000		
	žvyras	m ³	675 445 000			m ³	664 527 000		
	geležies rūda	m ³	61 690 000			m ³	61 690 000		
	glaukonitinis priesmėlis	m ³	7 412 000			m ³	7 412 000		
	gintaras	t	112			t	112		
	kreidos mergelis	m ³	3 338 000			m ³	3 338 000		
	opoka (detaliai išžvalgyti apmokestinti ištekliai)	m ³	19 058 000			m ³	19 063 000		
	kreidos mergelis (detaliai išžvalgyti apmokestinti ištekliai)	m ³	8 060 000			m ³	8 060 060		
	anhidritas (detaliai išžvalgyti apmokestinti ištekliai)	m ³	80 690 000			m ³	80 694 000		
2.2	Prognoziniai mineraliniai ištekliai	X	X			X	X		
3	Iš viso:	X	X	2 448 449,80	2 448 449,80	X	X	2 429 155,58	2 429 155,58

Mokesčių pajamos
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Mokesčių pajamos	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Pajamų ir pelno mokesčių iš viso	2 326 516,87	2 211 321,01
1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	1 676 337,18	1 467 953,16
1.2.	Pelno mokestis	650 179,69	743 367,85
1.3.	Socialinis mokestis		
2.	Turto mokesčių iš viso	128 688,63	124 767,02
2.1.	Žemės mokestis	31 039,30	25 553,22
2.2.	Paveldimo turto mokestis	1 650,60	1 494,79
2.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	95 998,73	97 719,01
3.	Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso	4 670 666,76	4 117 747,16
3.1.	Pridėtinės vertės mokestis	3 281 168,45	2 822 935,72
3.2.	Akcizai	1 347 033,50	1 249 812,29
3.3.	Atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą	25 885,80	29 620,48
3.4.	Cukraus sektoriaus mokesčiai	35,75	
3.5.	Loterijų ir azartinių lošimų mokestis	16 543,25	15 378,67
4.	Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso	101 970,95	94 654,03
4.1.	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus	101 970,95	94 654,03
4.2.	Eksporto mokesčiai		
4.3.	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai		
5.	Kitų mokesčių iš viso	48 572,27	44 203,41
5.1.	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	22 001,28	16 127,40
5.2.	Naftos ir dujų išteklių mokestis	3 356,18	776,06
5.3.	Mokestis už aplinkos teršimą	15 168,69	17 758,01
5.4.	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise	7 447,55	7 298,76
5.5.	Kiti	598,57	2 243,18
6.	Mokesčių pajamų iš viso	7 276 415,48	6 592 692,64

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		Iš viso	Biudžeto asignavimai	Iš viso	Biudžeto 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)	309 116,73	119 103,66	294 604,40	76 470,69
1.1	Pinigai bankų sąskaitose	308 246,63	119 087,03	293 589,30	76 298,53
1.2	Pinigai kasoje	32,48		22,21	
1.3	Pinigai kelyje	26,83	16,63	182,07	172,11
1.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose	36 244,47	12 283,51	36 954,01	12 381,01
1.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-35 433,68	-12 283,51	-36 143,22	-12 381,01
1.6	Pinigų ekvivalentai			0,04	0,04
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)	169 744,11	55 415,36	129 727,65	44 305,61
2.1	Pinigai bankų sąskaitose	169 716,58	55 407,33	129 266,78	44 288,61
2.2	Pinigai kasoje	1,47	0,46	3,00	1,22
2.3	Pinigai kelyje	19,08	5,13	451,04	14,36
2.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose	5 418,16	1 967,93	5 419,27	1 999,30
2.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-5 412,47	-1 965,50	-5 412,47	-1 997,90
2.6	Pinigų ekvivalentai	1,28	0,01	0,02	0,02
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)	2 778 938,16	6 129,45	1 669 530,69	4 432,71
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	2 579 851,99	6 126,42	1 493 384,12	4 427,37
3.2	Pinigai kasoje	939,59	2,76	1 346,12	3,83
3.3	Pinigai kelyje	133,95		93,58	0,15
3.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose	13 287,38	6,27	19 104,28	6,27
3.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-13 277,63	-6,01	-13 541,59	-6,01
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių	198 002,35		169 142,55	
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai	0,52		1,63	1,10
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	3 257 798,99	180 648,46	2 093 862,74	125 209,00
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	408 190,68	105 794,03	187 815,83	7 816,88

Pokyčiai viešojo sektoriaus subjektų grupėje

PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Eil. Nr.	VSS, apie kurį teikiama konsolidavimui svarbi informacija		VSS statusas	Sprendimo įvykdymo data (metai-mėnuo-)	Ataskaitinis laikotarpis	VSS grupės kodas**	Reorganizavimas***			
	Kodas	Pavadinimas					Jungimo būdu		Skaidymo būdu	
							Prijungimas	Sujungimas	Išdalijimas	Padalijimas
1	111961834	Valstybės sienos apsaugos tarnybos prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos Pasieniečių mokykla	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL31	188608252			
2	111966429	Viešojo įstaiga Vilniaus universiteto Tarptautinio verslo mokykla	Likviduotas	2017-08-31	2017.01	MUNI1				
3	123072287	Viešojo įstaiga sanatorija "Pušyno kelias"	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL25	124243848			
4	135041869	Viešojo įstaiga Kauno Šančių poliklinika	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	M05	135042394			
5	135042622	Viešojo įstaiga Kauno Centro poliklinika	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	M05	135042394			
6	135044630	Viešojo įstaiga Kauno Kalniečių poliklinika	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	M05	135042394			
7	135047555	Viešojo įstaiga Kauno Šilainių poliklinika	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	M05	135042394			
8	135144417	Nakvynės namai	Reorganizuotas	2017-03-31	2017.01	M05	135950440			
9	135576213	Kauno sporto mokykla "Viltis"	Reorganizuotas	2017-03-06	2017.01	M05		304471351		
10	145746831	Šiaulių priklausomybės ligų centras	Reorganizuotas	2017-11-01	2017.01	MVAL25	190999616			
11	151493119	Marijampolės laisvalaikio ir užimtumo centras	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	M07	190496013			
12	158319092	Viešojo įstaiga Veliuonos pirminės sveikatos priežiūros centras	Reorganizuotas	2017-06-30	2017.01	M20	158310677			
13	158345781	Viešojo įstaiga Jurbarko rajono psichikos sveikatos centras	Reorganizuotas	2017-06-30	2017.01	M20	158310677			
14	158998088	Kaišiadorių rajono švietimo ir kultūros paslaugų centras	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M21	190663341			
15	167618631	Viešojo įstaiga Giedraičių ambulatorija	Likviduotas	2017-12-28	2017.01	M31				
16	171455154	Polekėlės globos namai	Reorganizuotas	2017-07-31	2017.01	M37	171455916			
17	171650122	Viešojo įstaiga Šiaulėnų ambulatorija	Reorganizuotas	2017-09-18	2017.01	M37	171448918			
18	171650275	Viešojo įstaiga Alksniupių ambulatorija	Reorganizuotas	2017-09-08	2017.01	M37	271650080			
19	181382968	Viešojo įstaiga Vievio pirminės sveikatos priežiūros centras	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	M57	181522929			
20	188203670	Jonavos krašto muziejus	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	M18	188203866			
21	188608590	Valstybės sienos apsaugos tarnybos prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos Ignalinos rinktinė	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL31	188608252			
22	188622597	Valstybės sienos apsaugos tarnybos prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos Varėnos rinktinė	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL31	188608252			
23	188683714	Valstybinė geležinkelio inspekcija prie Susisiekimo ministerijos	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	MVAL24	188647255			
24	188734532	Šiaulių apygardos administracinis teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	188734347			
25	188734685	Panevėžio apygardos administracinis teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	188734347			
26	188781973	Lietuvos saugios laivybos administracija	Reorganizuotas	2017-12-13	2017.01	MVAL24	188647255			
27	190006819	Vilniaus Senamiesčio mokykla	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M01	190007159			
28	190012149	Vilniaus Naujųjų Verkių lopšelis-darželis	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M01	190029383			
29	190014876	Vilniaus lopšelis-darželis "Bildukas"	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	M01	190013436			
30	190015063	Vilniaus lopšelis-darželis "Klevelis"	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	M01	190013589			
31	190018216	Vilniaus lopšelis-darželis "Spindulėlis"	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	M01	190016012			
32	190031110	Vilniaus lopšelis-darželis "Aušrinė"	Reorganizuotas	2017-01-31	2017.01	M01	190022976			
33	190050388	Kupiškio r. Adomynės mokykla-daugiafunkcis centras	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M27	190050235			
34	190050616	Kupiškio r. Antašavos mokykla-daugiafunkcis centras	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M27	190051860			
35	190052624	Kupiškio Kupos pradinė mokykla	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M27	290043380			
36	190062547	Pakruojo rajono Petrašiūnų vaikų darželis	Likviduotas	2017-09-01	2017.01	M32				
37	190065276	Pakruojo r. Degesių pagrindinė mokykla	Likviduotas	2017-09-01	2017.01	M32				
38	190066182	Pakruojo rajono Šukionių Jono Noreikos pagrindinė mokykla	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M32	190066759			
39	190086975	Raseinių r. Girkalnio darželis	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.01	M38	190105112			
40	190097313	Kelmės rajono Maironių pagrindinė mokykla	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M24	290096550			
41	190097466	Kelmės r. Mockaičių pagrindinė mokykla	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M24	190092729			
42	190133243	Kauno sporto medicinos centras	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL42	191001636			
43	190135066	Kauno Stasio Lozoraičio pagrindinė mokykla	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M05	190136549			
44	190173533	Mažeikių r. Laižuvos Antano Vienažindžio pagrindinė mokykla	Likviduojamas	2017-08-31	2017.01	M30				
45	190174069	Mažeikių r. Renavo pradinė mokykla	Likviduojamas	2017-08-31	2017.01	M30				
46	190184177	Utenos r. Vyžuonų pagrindinė mokykla	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M52	190184024			
47	190189480	Utenos dailės mokykla	Reorganizuotas	2017-06-01	2017.01	M52	190190792			
48	190228182	Alytaus rajono Daugų vaikų darželis	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M14	190244044			
49	190228378	Alytaus rajono Simno vaikų darželis	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M14	290244230			
50	190228563	Alytaus rajono Butrimonių vaikų darželis	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M14	190244763			

51	190238867	Alytaus r. Makniūnų mokykla-daugiafunkcis centras	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M14	190244044		
52	190241653	Alytaus r. Udrijos mokykla-daugiafunkcis centras	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M14	190245331		
53	190244425	Alytaus r. Alovės pagrindinė mokykla	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M14	190244044		
54	190361122	Širvintų r. Bagaslaviškio Igno Seiniaus pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2017-08-31	2017.01	M46	190361318		
55	190366393	Širvintų r. Zibalų pagrindinė mokykla	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M46	290361080		
56	190375442	Širvintų lopšelis-darželis "Saulutė"	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M46	190376010		
57	190397339	Panevėžio r. Geležių pagrindinė mokykla	Likviduotas	2017-08-31	2017.01	M33			
58	190424590	Panevėžio Kazimiero Paltaroko gimnazija	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	M10			
59	190429751	Panevėžio sporto medicinos centras	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL42	191001636		
60	190441020	Akmenės rajono Akmenės vaikų lopšelis-darželis "Gintarėlis"	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M13	190447774		
61	190446291	Mažeikių r. Daubiškių pradinė mokykla	Likviduotas	2017-01-31	2017.01	M30			
62	190469518	Klaipėdos sporto medicinos centras	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL42	191001636		
63	190470068	Viešoji įstaiga Klaipėdos miesto stomatologijos poliklinika	Reorganizuotas	2017-09-29	2017.01	M06	241976120		
64	190538163	Biržų rajono lopšelis-darželis "Rugelis"	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M16	190534670		
65	190564133	Joniškio r. Mindaugių pagrindinė mokykla	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M19	190565192		
66	190565769	Joniškio jaunimo ir suaugusiųjų mokykla	Likviduotas	2017-08-31	2017.01	M19			
67	190671060	Radviškio Vaižganto gimnazija	Reorganizuotas	2017-09-01	2017.01	M37	190670535		
68	190676374	Radviškio r. Pašušvio pagrindinė mokykla	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M37	190672739		
69	190688729	Šilutės r. Saugų vaikų darželis	Reorganizuotas	2017-09-05	2017.01	M45	190697169		
70	190696067	Šilutės r. Rusnės pagrindinė mokykla	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M45	190696633		
71	190866014	Koncertinė įstaiga "Panevėžio garsas"	Reorganizuotas	2017-04-30	2017.01	M10	148428990		
72	190952342	Alytaus r. Punios mokykla - daugiafunkcis centras	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M14	190244763		
73	190955071	Šilalės rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191448516		
74	190984685	Vaikų socializacijos centras "Širvėna"	Likviduotas	2017-08-31	2017.01	MVAL27			
75	190988025	Budžetinė įstaiga Vilniaus Minties vaikų socialinės globos namai	Reorganizuotas	2017-05-31	2017.01	M01	190987980		
76	190988363	Kauno vaikų globos namai "Atžalynas"	Reorganizuotas	2017-06-30	2017.01	M05	191830124		
77	191071346	Zarasų rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191449237		
78	191321878	Vilniaus r. Visalaukės mokykla-daugiafunkcis centras	Reorganizuotas	2017-09-01	2017.01	M55	191316354		
79	191325360	Vilniaus r. Anavilio vaikų darželis	Reorganizuotas	2017-09-01	2017.01	M55	191316354		
80	191418672	Lietuvos technikos biblioteka	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL15	211959040		
81	191444119	Druskininkų miesto apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191444642		
82	191444261	Palangos miesto apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191447033		
83	191444457	Akmenės rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191448854		
84	191444795	Anykščių rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191449237		
85	191444838	Biržų rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191444076		
86	191444980	Ignalinos rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191449237		
87	191445025	Jonavos rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	302942349		
88	191445178	Joniškio rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	302942324		
89	191445210	Jurbarko rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191446312		
90	191445363	Kaišiadorių rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	302942349		
91	191445744	Kėdainių rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	302942349		
92	191445897	Kelmės rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	302942324		
93	191446084	Kretingos rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191447033		
94	191446127	Kupiškio rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191444076		
95	191446465	Mažeikių rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191448854		
96	191446650	Molėtų rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191449237		
97	191446846	Pakruojo rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	302942324		
98	191446999	Pasvalio rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191444076		
99	191447229	Prienų rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191444642		
100	191447371	Radviškio rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	302942324		
101	191447414	Raseinių rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	302942324		
102	191447567	Rokiškio rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191444076		
103	191447752	Skuodo rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191447033		
104	191447948	Šakių rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191446312		
105	191448092	Šalčininkų rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191449618		
106	191448320	Šilutės rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191448516		
107	191448473	Širvintų rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191449618		
108	191448669	Švenčionių rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191449618		
109	191449041	Trakų rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191449618		
110	191449194	Ukmergės rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191449618		
111	191449422	Vilkaviškio rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191446312		
112	191633148	Kauno 1-asis vaikų darželis	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M05	191642720		
113	191708622	Finansų ministerijos mokymo centras	Likviduotas	2017-06-30	2017.01	MVAL12			
114	191745193	Valstybės sienos apsaugos tarnybos prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos Vilniaus rinktinė	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL31	188608252		
115	191788636	Klaipėdos r. Drevėnos pagrindinė mokykla	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M25	191786813		
116	191800661	Visagino miesto apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191449237		
117	191833768	Valstybės sienos apsaugos tarnybos prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos Pagėgių rinktinė	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL31	188608252		

118	193344060	Valstybės sienos apsaugos tarnybos prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos Pakrančių apsaugos rinktinė	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL31	188608252			
119	195005685	Ukmergės rajono pedagoginė psichologinė tarnyba	Reorganizuotas	2017-07-01	2017.01	M51	195005532			
120	195095088	Prienų pedagoginė psichologinė tarnyba	Reorganizuotas	2017-05-31	2017.01	M36	300047768			
121	195470264	Kauno Centro sporto mokykla	Reorganizuotas	2017-03-06	2017.01	M05		304471351		
122	195551798	Kauno apskrities priklausomybės ligų centras	Reorganizuotas	2017-11-01	2017.01	MVAL25	190999616			
123	195551830	Panevėžio priklausomybės ligų centras	Reorganizuotas	2017-11-01	2017.01	MVAL25	190999616			
124	288719620	Sveikatos priežiūros tarnyba prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos	Likviduotas	2017-09-01	2017.01	MVAL31				
125	288734490	Klaipėdos apygardos administracinis teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	188734347			
126	290019080	Vilniaus lopšelis-darželis "Linėlis"	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	M01	190016884			
127	290176110	Mažeikių rajono Ukrainų pradinė mokykla	Likviduotas	2017-11-30	2017.01	M30				
128	290468940	Biudžetinė įstaiga KLAIPĖDOS PRIKLAUSOMYBĖS LIGŲ CENTRAS	Reorganizuotas	2017-11-01	2017.01	MVAL25	190999616			
129	290523080	Šiaulių sporto medicinos centras	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL42	191001636			
130	291445930	Klaipėdos rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191443889			
131	291446270	Lazdijų rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191444642			
132	291449380	Varėnos rajono apylinkės teismas	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	MVAL	191444642			
133	291523820	Alytaus r. Kumečių pagrindinė mokykla	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M14	290245670			
134	295473560	Raseinių rajono švietimo centras	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M38	300054296			
135	300014800	Telšių rajono savivaldybės Varnių kultūros centras	Reorganizuotas	2017-10-01	2017.01	M49	180878299			
136	300040097	Kaišiadorių r. pedagoginė psichologinė tarnyba	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M21	190663341			
137	300046844	Šiaulių r. švietimo centras	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M43		304626563		
138	300100936	Viešojo įstaiga Šakių vaikų globos namai	Pavaldumą pakeitęs	2017-09-18	2017.01	M41				
139	300669453	Jonavos rajono savivaldybės teatras	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	M18	188203866			
140	301031642	Šiaulių r. pedagoginė psichologinė tarnyba	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M43		304626563		
141	301670736	Biudžetinė įstaiga Alytaus rajono Daugų kultūros centras	Reorganizuotas	2017-07-01	2017.01	M14		304562801		
142	301670800	Biudžetinė įstaiga Alytaus rajono Simno kultūros centras	Reorganizuotas	2017-07-01	2017.01	M14		304562801		
143	301732180	Elektrėnų socialinės reabilitacijos centras	Reorganizuotas	2017-12-31	2017.12	M57	191808213			
144	302475739	Viešojo įstaiga Priklausomybės ligonių psichologinės ir socialinės reabilitacijos centras "Nugalėtojų akademija"	Likviduotas	2017-10-06	2017.01	MVAL25				
145	302528309	Ryšių istorijos muziejus	Reorganizuotas	2017-02-08	2017.01	M05	300154670			
146	302829166	Joniškio r. Plikiškių mokykla-daugiafunkcis centras	Reorganizuotas	2017-08-31	2017.01	M19	190565192			
147	303345150	Valstybinė aplinkos apsaugos tarnyba	Likviduotas	2017-12-31	2017.12	MVAL9				
148	304031380	Viešojo įstaiga Vilniaus Vladislavo Sirokomlės mokykla	Likviduotas	2017-05-02	2017.01	M01				
149	145398346	Šiaulių turizmo informacijos centras	Pakeitė statusą	2017-09-20	2017.12	M11				
150	152729437	Biudžetinė įstaiga "Paslaugos Neringai"	Pakeitė statusą	2017-05-02	2017.12	M08				
151	155324419	Viešojo įstaiga "Vaiko užuovėja"	Pakeitė statusą	2017-10-10	2017.12	M16				
152	304439072	Trakų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Isteigtas	2017-01-02	2017.12	M50				
153	304439923	Merkinės krašto muziejus	Isteigtas	2017-01-02	2017.12	M53				
154	304447941	VšĮ Kauno Panemunės socialinės globos namai	Isteigtas	2017-01-20	2017.12	M05				
155	304449312	Palangos miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Isteigtas	2017-01-25	2017.12	M09				
156	304471351	Kauno sporto mokykla "Startas"	Isteigtas	2017-03-01	2017.12	M05				
157	304516775	Radviliškio plaukimo baseinas	Isteigtas	2017-05-04	2017.12	M37				
158	304523588	Radviliškio rajono Baisogalos kultūros centras	Isteigtas	2017-05-11	2017.12	M37				
159	304562801	Alytaus rajono savivaldybės kultūros centras	Isteigtas	2017-06-30	2017.12	M14				
160	304565434	Alytaus miesto paslaugų centras	Isteigtas	2017-07-03	2017.12	M02				
161	304626563	Šiaulių r. švietimo pagalbos tarnyba	Isteigtas	2017-08-31	2017.12	M43				
162	304634923	Varėnos rajono savivaldybės bendruomeniniai vaikų globos namai	Isteigtas	2017-09-07	2017.12	M53				
163	MVAL16	Ilgalaikio darbo išmokų fondas	Isteigtas	2017-07-05	2017.12	MNAC				
164	MVAL68	Kultūros paveldo fondas	Isteigtas	2017-06-29	2017.12	MVAL18				
165	MVAL69	Savivaldybių pastatų fondas	Isteigtas	2017-06-27	2017.12	MVAL9				

* VSAKIS viešojo sektoriaus subjekto reorganizavimo arba likvidavimo data nustatoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo 63 punkto nuostatomis.

** Viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinėms ataskaitoms konsoliduoti kodas, nurodomas Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu tvirtinamoje konsolidavimo schemoje.

*** Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 2.97 straipsnyje nurodyti reorganizavimo būdai:

Prijungimas - tai vieno ar daugiau juridinių asmenų prijungimas prie kito juridinio asmens, kuriam pereina visos reorganizuojamojo juridinio asmens teisės ir pareigos.

Sijungimas - tai dviejų ar daugiau juridinių asmenų susivienijimas į naują juridinį asmenį, kuriam pereina visos reorganizuotų juridinių asmenų teisės ir pareigos.

Išdalijimas - tai reorganizuojamo juridinio asmens teisių ir pareigų išdalijimas kitiems veikiantiems juridiniams asmenims.

Padalijimas - tai vieno reorganizuojamojo juridinio asmens pagrindu įsteigiamas dviejų ar daugiau juridinių asmenų, kuriems tam tikromis dalimis pereina reorganizuoto juridinio asmens teisės ir pareigos.

Informacija apie sudarytas koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privaciai subjektui prieigą prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pakeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Akmenės rajono savivaldybė	2006-05-24 Koncesijos sutartis su VŠĮ „Šiaulių atliekų tvarkymo centras“ (toliau – Koncesininkas)	Savivaldybė ne vėliau kaip per 15 darbo dienų nuo sutarties 18.1 punkte nurodyto akto bei PVM sąskaitos – faktūros gavimo dienos nurodytas sumas perveda į Koncesininko sąskaitą, bet ne daugiau nei yra gauta Vietinės rinkliavos įmokų į Savivaldybės biudžetą.		Partneris įsipareigoja teikti Akmenės rajono savivaldybės teritorijoje viešąsias komunalinių atliekų tvarkymo paslaugas bei vykdyti Akmenės rajono savivaldybės komunalinių atliekų tvarkymo sistemos operatoriaus funkcijas.	Pagal sutartį Koncesininko sukurta komunalinių atliekų tvarkymo sistemos infrastruktūra nuosavybės teise priklauso Koncesininkui.		Sutartis gali būti pratęsiama, jeigu Koncesininkas tinkamai vykdė sutartį, nėra jos pažeidęs ir toliau vykdo veiklą. Sutartį nutraukti teisę turi abi sutarties šalys, jeigu yra iš esmės pažeidžiamos sutarties sąlygos ir per nustatytą terminą pažeidimas neištaisomas.			Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
2	Biržų rajono savivaldybė	2005-10-05 Koncesijos sutartis su UAB „Lenauda“ (toliau – Koncesininkas)	Nėra	Koncesijos sutartimi Savivaldybės turtas neparduotas naudotis Koncesininkui. – Koncesijos sutartyje numatyta prievole Koncesininkui suprojektuoti ir pastatyti turtą (katilines, įrangą), reikalingą šilumai vartotojams tiekti.	Viešosios paslaugos teikimas: šilumos tiekimas Savivaldybės biudžetinei įstaigai Biržų rajono Pabiržės pagrindinei mokyklai ir kitiems vartotojams – 4 daugiabučiams gyvenamiesiems namams Pabiržės mstl.	111 793 Eur (Koncesininko investicijos į turtą, reikalingą šilumai tiekti). Katilinė su įranga, reikalinga šilumai tiekti	Koncesininko sukurtas turtas likęs Koncesininko nuosavybe	Galimybės numatytos koncesijos sutartyje nustatytais sąlygomis ir tvarka	Nėra	Koncesininkui išnuomota Savivaldybei nuosavybės teise priklausanti patalpa (41,60 kv. m), reikalinga Koncesininko ūkinei veiklai, kiek ji susijusi su katilinės įrangos projektavimu, įrengimu, eksploatavimu ir šilumos energijos tiekimu Savivaldybės biudžetinei įstaigai Biržų rajono Pabiržės pagrindinei mokyklai. Kitiems vartotojams – 4 daugiabučiams gyvenamiesiems namams Pabiržės mstl. – šilumai tiekti Koncesininkas suprojektavo ir pastatė atskirą katilinę.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
3	Biržų rajono savivaldybė	2003-08-01 Valdžios ir privataus subjekto partnerystės sutartis su UAB „Litesko“ (toliau – Koncesininkas)	Nėra	Suteikta teisė naudotis iš Savivaldybės kontroliuojamos įmonės uždarosios akcinės bendrovės „Biržų šilumos tinklai“ pagal atskirą sutartį išsinuomotu turtu, reikalingu šilumai Biržų m. Rinkuškių k. ir Nemunėlio Radviliškio mstl. (Nemunėlio Radviliškio mstl. - iki 2013–2014 m. šildymo sezono) vartotojams tiekti	Viešosios paslaugos teikimas: šilumos tiekimas	Koncesininko išsinuomoto iš UAB „Biržų šilumos tinklai“ turto vertė – 2 074 107 Eur. Pasibaigus sutarties laikotarpiui, sugrąžinamo turto vertė negalės būti mažesnė.	UAB „Biržų šilumos tinklai“ turės teisę perimti Operatoriaus sukurta turtą	Galimybės numatytos sutartyje nustatytais sąlygomis ir tvarka	Sutartyje numatytos investicijos išsinuomotam turtui modernizuoti, naujam sukurti 2004–2008 m. laikotarpiui – 810 936 Eur. Tofimesniems laikotarpiams investicijų planai (metiniai, ilgalaikiai) tvirtinami atskirai, tačiau bet kurio atveju, pasibaigus sutarties laikotarpiui, išnuomoto turto vertė negalės būti mažesnė už turto vertę turto perdavimo Koncesininkui metu (2 074 107 Eur). Savivaldybės turtybos sudėtinuose Koncesininko investicijų į Biržų rajono šilumos tšk 2009-2017 m. planuose numatytos 5 060 288 Eur investicijos. Už išsinuomotą turtą Koncesininkas moka nuomos mokesť, kurį sudaro mokesťis UAB „Biržų šilumos tinklai“ administracijai išlaikyti, nekilnojamojo turto mokesťis, žemės nuomos mokesťis, kelių mokesťis, turto amortizacija. Mokejimai atliekami ne Savivaldybei, bet jos kontroliuojamai įmonei UAB „Biržų šilumos tinklai“, kurios ilgalaikis turtas išnuomotas Koncesininkui šilumos tiekimo paslaugai teikti.	Be nurodytų 5 stulpelyje, nėra.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutartis buvo pakeista: 2017 m. spalio 12 d. pasirašytas Susitarimas Nr. LTS1.325 dėl 2003 m. rugpjūčio 1 d. Sutarties dėl Biržų rajono šilumos tškio modernizavimo ir renovavimo Nr. 03-08-01-01/5 / SS-41 pakeitimo (kopija pridėdama). Šiuo Susitarimu metinis turto nuomos mokesťis, skirtas Nuomotojo (UAB „Biržų šilumos tinklai“) administracijai išlaikyti, padidintas iki 31 000 (trisdešimt vieno tūkstančio) eurų per metus (buvo 26 066 Eur). “
4	Druskininkų savivaldybė	2009-06-15 Koncesijos sutartis tarp Druskininkų savivaldybės, UAB „Stamita“ ir UAB „SKI Park Druskininkai“	Svarbios Koncesijos sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, nenumatytos.	Turto valdymo sąlygos numatytos 9 Koncesijos sutarties dalyje bei Priede Nr. 4 „Turto valdymo ir naudojimo tvarka“. Pagal Techninį projektą sukurta turtas yra Druskininkų savivaldybės nuosavybė. Šis turtas Koncesininkui perduota šios sutarties galiojimo laikotarpiu valdyti ir naudoti pagal turto perdavimo-priėmimo aktą.	Įsipareigojimai teikti Koncesijos sutartyje nurodytas paslaugas sutarties numatyta 8 dalies 8.3.8 ir 8.3.9 punktuose, be to yra Koncesijos sutarties 15 dalyje numatyta laikinas koncesininko įsipareigojimų vykdymo perėmimas.	Pagal Priedo Nr. 4 „Turto valdymo ir naudojimo tvarka“ 4 dalies 4.1 punktą „Turtą, kuris pagal Koncesijos sutartį bus sukuriamas ir perduotas naudotis, valdyti Bendrovei sudaro Nekilnojamas turtas ir Kilnojamas turtas.“	Teisė Koncesijos sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą, atsižvelgiant į normalų nusidėvėjimą, numatyta 9 Koncesijos sutarties dalyje 9.3 ir 9.4 punktuose bei Priedo Nr. 4 „Turto valdymo ir naudojimo tvarka“ 6 dalies 6.3 punktu.	Koncesijos sutarties nutraukimo pagrindai ir tvarka numatyti 14 Koncesijos sutarties dalyje. Koncesijos sutartis sudaryta maksimaliai 25 metų laikotarpiui ir pratęsti negalima.	Šalių įsipareigojimai ir teisės numatyta Koncesijos sutarties 8 dalyje.	Numatyta Koncesijos sutarties 9 dalies 9.1 punktu bei Priedo Nr. 4 „Turto valdymo ir naudojimo tvarka“ 5 dalyje „Turto perdavimo bendrovei sąlygos“.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
5	Jurbarko rajono savivaldybė	Koncesijos sutartis su UAB „Tauragės regiono atliekų tvarkymo centru“	Nėra	Nėra	Koncesininkas įsipareigoja vykdyti komunalinių atliekų tvarkymo sistemos operatoriaus funkcijas bei organizuoti viešuosius pirkimus teikti Jurbarko rajono savivaldybės teritorijoje viešąsias komunalinių atliekų tvarkymo paslaugas	Nėra	Nėra	Pratęsimo galimybės: Koncesininkas, tvarkingai vykdęs visus sutarties reikalavimus ir pagėdaujantis tęsti savo veiklą, ne vėliau kaip prieš vienerius metus pateikia Savivaldybei prašymą pratęsti sutartį Šalių nustatytam laikotarpiui. Nutraukimo galimybės: projekte numatytų komunalinių atliekų tvarkymo sistemos infrastruktūros objektų statybos (įrengimo) neįvykdymas, sutartyje numatytų Koncesininko įsipareigojimų komunalinių atliekų tvarkymo srityje neįvykdymas	Nėra	Nėra	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
6	Kalvarijos savivaldybė	2008-12-24 Koncesijos sutartis su UAB „Didma“	Sutarties punktai: 9.3, 9.8, 22.53.	2024-05-31	Šilumos gamyba ir jos tiekimas šilumos vartotojams	Katilinės, šiluminės trasos	Yra	Pratesimo galimybė 10 metų	Nėra	Administruoja katilines ir šilumines trasas	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
7	Kauno miesto savivaldybė	2005-12-05 Koncesijos sutartis su UAB „Kamesta“	Koncesijos mokamas už praėjusį ketvirtį per 30 dienų.	Koncesijos laikotarpiu koncesijos ruožas ir visi žemės sklype koncesinininko pastatyti ir įsigyti įrenginiai, statiniai ir inžinerinės infrastruktūros objektai, susiję su koncesijos ruožu, yra koncesinininko nuosavybė.	Koncesinininkas įsipareigoja koncesijos laikotarpiu žemės sklypą ir koncesijos ruožą eksploatuoti pagal sutartį bei teisės aktų reikalavimus, daryti viską, kas būtina ir reikalinga saugiam ir nepertraukiamam eisimui koncesijos ruože bet kuriuo metu užtikrinti, o esant esimo trukdžiams ar pertrūkims – nedelsdamas atstatyti buvusią būklę. Koncesinininkas organizuos ir užtikrins nenutrūkstamą saugų transporto ir pėsčiųjų eismą koncesijos ruožu 24 val per parą bet kurią kalendorinę dieną.	Aleksoto tilto kairiojo priečilio transporto mazgas	Pasibaigus Koncesijos laikotarpiui ar nutraukus Sutartį anksčiau termino, koncesinininkas koncesijos ruožą perduos Kauno m. savivaldybės nuosavybėn vadovaudamasis Sutarties nuostatomis.	Bet kuri sutarties Šalis turi teisę nutraukti Sutartį prieš Koncesijos laikotarpio pasibaigimą, apie tai pranešdama raštu kitai Šaliai, jei kita šalis iš esmės pažeidžia Sutartį ir per 60 kalendorinių dienų nuo nukentėjusios Šalies pranešimo apie Sutarties pažeidimą tokio pažeidimo neištaiso. Esminiai Sutarties pažeidimai yra surašyti Sutartyje.	Koncesinininkas koncesijos laikotarpiu įsipareigoja stebėti ir įvertinti koncesijos ruožo trūkumus bei imtis priemonių, kad jie būtų pašalinti laiku ir tinkamai, užtikrinti tinkamą koncesijos ruožo techninę būklę, kad būtų išvengta ankstyvo koncesijos ruožo nusidėvėjimo. Koncesinininkas įsipareigoja tvarkyti ir prižiūrėti žemės sklypą, vykdyti nuolatinį koncesijos ruožo stebėjimą, periodines ir specializuotas apžiūras, pastebėtų trūkumų šalinimą bei organizuoti ir vykdyti kitus įsipareigojimus, numatytus sutartyje.	Kauno m. savivaldybė suteikė koncesininkui koncesijos ruožo statybai, eksploatavimui ir priežiūrai žemės sklypą žemės užstatymo teise. Koncesinininkas įsipareigoja žemės sklypą naudoti ir prižiūrėti pagal Sutarties reikalavimus. Koncesininkui suteikiama teisė naudotis žemės sklypu tiesiant reikalingus inžinerinius tinklus ir susisiekimo komunikacijas. Koncesinininkas neturi teisės naudoti žemės sklypo kitiems tikslams, nei nurodyta Sutartyje.	Vyksta teisminiai procesai.
8	Kauno miesto savivaldybė	2010-03-04 Koncesijos sutartis su UAB „Kauno arena“	Kauno m. savivaldybė įsipareigoja Sutarties galiojimo terminu mokėti Koncesininkui Koncesijos mokestį, kuris yra lygus 18101 tūkst. Eur plus PVM. Koncesijos mokestis mokamas kiekvieną mėnesį lygiomis dalimis.	Koncesininkui yra suteikta pareiga valdyti ir naudoti Pramogų ir sporto rūmus visa apimtimi pagal tiesioginę jų paskirtį bei sutarties sąlygas.	Koncesinininkas įsipareigoja savo lėšomis ir rizika valdyti ir naudoti Pramogų ir sporto rūmus, teikti viešąsias paslaugas ir padengti visas ūkinės veiklos išlaidas.	Pramogų ir sporto rūmai Kaune, Nemuno saloje	Pasibaigus Koncesijos terminui ne vėliau kaip per 30 dienų nuo tokio termino pabaigos, koncesinininkas įsipareigoja perduoti Kauno m. savivaldybei Pramogų ir sporto rūmus ne blogesnę būklę, nei koncesinininkas juos gavo, atsižvelgiant į normalų nusidėvėjimą.	Sutarties nutraukimas ir jos vykdomo sustabdymas yra numatyti ir išdėstyti sutartyje, kai Šalys pažeidžia bet kurią iš esminių Sutarties sąlygų.	Kauno m. savivaldybė Sutartyje nustatytomis sąlygomis, terminais ir tvarka suteikia Koncesininkui leidimą Pramogų ir sporto rūmuose vykdyti ūkinę veiklą ir gauti iš jos pajamas, bei įsipareigoja Koncesininkui mokėti Koncesijos mokestį. Koncesinininkas įsipareigoja vykdyti ūkinę veiklą, atlikti būtinas investicijas, siekiant užtikrinti tinkamą ūkinės veiklos vykdymą, visu koncesijos terminu užtikrinti Pramogų ir sporto rūmų, visos juose esančios įrangos bei įrengimų, atliktų būtinų ir papildomų investicijų bei joje vykdomos ūkinės veiklos atitinkamą teisės aktų reikalavimams, bei vykdyti kitus Koncesijos sutartyje nustatytus įsipareigojimus.	Kauno m. savivaldybė įsipareigoja Koncesininkui perduoti Pramogų ir sporto rūmus su įrengtais įranga bei įrengimais ir su Koncesininko atliktomis būtinosiomis investicijomis pagal perdavimo-priėmimo aktą.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
9	Kauno miesto savivaldybė	2006-11-06 Koncesijos sutartis su UAB „Hidrostatyba“	Savivaldybė įsipareigojo, pasibaigus statybos darbams, 23 metus mokėti Koncesininkui minimalią projektavimo ir statybos darbų kainą ir finansinius kaštus. Minimalus suminis koncesijos mokesčio dydis 35565 tūkst. Eur. Koncesijos mokestis mokamas kas ketvirtį.	Koncesinininkas įsipareigoja Žemės sklypą, kuriame Koncesininkui vadovaujantis Sutartimi ir teisės aktais leidžiama statyti, prižiūrėti ir eksploatuoti. Koncesijos ruožą, naudoti ir prižiūrėti pagal Teisės aktų reikalavimus. Koncesininkui suteikiama teisė naudotis Žemės sklypu tiesiant reikalingus inžinerinius tinklus ir susisiekimo komunikacijas. Koncesinininkas neturi teisės be išankstinio raštinio leidimo naudoti Žemės sklypo kitiems tikslams.	Koncesinininkas įsipareigoja organizuoti ir užtikrinti nenutrūkstamą saugų transporto ir pėsčiųjų eismą koncesijos ruožu 24 val per parą bet kurią kalendorinę dieną. Koncesinininkas įsipareigoja Koncesijos laikotarpiu Žemės sklypą ir Koncesijos ruožą prižiūrėti pagal Sutartį ir teisės aktų reikalavimus. Koncesinininkas įsipareigoja stebėti ir įvertinti Koncesijos ruožo trūkumus bei imtis priemonių, kad jie būtų pašalinti laiku, užtikrinti tinkamą Koncesijos ruožo techninę būklę, kad būtų išvengta ankstyvo Koncesijos ruožo nusidėvėjimo. Koncesinininkas įsipareigoja savo sąskaita tvarkyti ir prižiūrėti Žemės sklypą, vykdyti nuolatinį Koncesijos ruožo stebėjimą, periodines ir specializuotas apžiūras, pastebėtų trūkumų šalinimą bei organizuoti ir vykdyti paprastą ir kapitalinį remontą.	M.K.Čiurlionio tilto kairiojo priečilio transporto mazgas	Koncesijos ruožo teisinę registracija atlikta Teisės aktų nustatyta tvarka Kauno miesto savivaldybės vardu.	Bet kuri sutarties Šalis turi teisę nutraukti Sutartį prieš Koncesijos laikotarpio pasibaigimą, apie tai pranešdama raštu kitai Šaliai, jei kita šalis iš esmės pažeidžia Sutartį ir per 60 kalendorinių dienų nuo nukentėjusios Šalies pranešimo apie Sutarties pažeidimą tokio pažeidimo neištaiso. Esminiai Sutarties pažeidimai yra surašyti Sutartyje.	Koncesinininkas įsipareigoja Žemės sklypą prižiūrėti ir eksploatuoti. Koncesijos ruožą, naudoti ir prižiūrėti pagal Teisės aktų reikalavimus. Koncesinininkas savo lėšomis ir savo rizika atliko ir esant būtinumui atlieka statybinius tyrinėjimus, Žemės sklypo pagerinimus. Koncesininkui suteikta teisė naudotis Žemės sklypu tiesiant reikalingus inžinerinius tinklus ir susisiekimo komunikacijas. Koncesinininkas neturi teisės naudoti Žemės sklypo kitiems tikslams, nei numatyta Sutartyje.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.	
10	Kauno miesto savivaldybė	2015-06-18 Koncesijos sutartis su UAB „Sporto infrastruktūra“ ir UAB „Klaipėdos arena“	Pradedant ketvirtais metais nuo Sutarties įsigaliojimo Koncesinininkas moka Suteikiančiajai institucijai nustatytą metinį mokestį.	Koncesinininkas sutartyje nurodytomis sąlygomis vykdo Ūkinę veiklą ir teikia viešąsias paslaugas ir gauna iš tokios veiklos pajamas.	Suteikiančioji institucija suteikia Koncesininkui leidimą vykdyti Ūkinę veiklą, valdant ir naudojant Rūmų pramoginę dalį ir teikiant viešąsias paslaugas sporto, laisvalaikio ir kitose srityse ir gauti iš Ūkinės veiklos pajamas.	Kultūros ir sporto rūmų pastatas, kuris nuosavybės teise priklauso Kaunom miesto savivaldybei.	Pasibaigus Koncesijos terminui ne vėliau kaip per 30 dienų nuo tokio termino pabaigos perduoti Suteikiančiajai institucijai Rūmų pramoginę dalį.	Suteikiančioji institucija arba Koncesinininkas turi teisę vienašališkai ir nesikeipdami į teismą nutraukti Sutartį pateikdami rašytinį pranešimą ne vėliau kaip prieš 30 dienų, jeigu viena iš šalių padarė esminius Sutarties pažeidimus ir neištaisė jų per nurodytą laiką.	Koncesinininkas įsipareigoja visa Koncesijos terminą turėti ir išlaikyti galiojančius visus leidimus, licencijas, sutikimus ir kitus dokumentus, kurie reikalingi Ūkinei veiklai vykdyti.	2017-04-25 Kauno m. savivaldybės Taryba priėmė sprendimą Nr. T-283 Dėl pritarimo susitarimo dėl 2015 m. birželio 18 d. "GIRSTUČIO " kultūros ir sporto rūmų Kovo 11-osios g. 26, Kaune, pramoginės dalies valdymo ir naudojimo koncesijos sutarties Nr.SR-1351 pakeitimo.	

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
11	Kauno miesto savivaldybė	2015-09-09 koncesijos sutartis su UAB „Reklamos arka“	Pagal Sutartį Koncesininkas savo lėšomis suprojektuoja ir įrengia (pastato) ne mažiau kaip 450 (keturis šimtus penkiasdešimt) Stoginių (šis įsipareigojimas laikomas esmine Sutarties sąlyga) ir 26 (dvidešimt šešis) Reklaminius plotus Kauno mieste Sutartyje nurodytais terminais ir tvarka, taip pat kasmet papildomai suprojektuoja ir įrengia (pastato) po 3 (tris) Stogines Kauno miesto savivaldtbės administracijos nurodytose vietose (šis privalomų įrengti papildomų Stoginių skaičius nepatenka į Stoginių skaičių, nurodytą Sutartyje ir visu Sutarties galiojimo terminu juos tinkamai valdo, naudoja ir prižiūri.	Sutarties galiojimo metu Stoginės ir Koncesininko įsigytas kilnojamasis turtas (jeigu tokio būtų) bei kita su Sutarties objektu susijusių Paslaugų teikimu reikalinga įranga nuosavybės teise priklauso Koncesininkui. Sutarties pagrindu Koncesininkas įgyja teises ir pareigas, susijusias su tinkamu Stoginių ir Reklamininių plotų suprojektavimu ir įrengimu ir jų valdymu, naudojimu ir priežiūra, taip pat su Paslaugų teikimu visu Koncesijos terminu laikantis Sutarties ir galiojančių teises aktų nuostatų.	Pagal Sutartį Koncesininkas savo lėšomis įrengia Koncesijos sutartyje numatytą stoginių ir reklaminį plotą skaičių ir visą Koncesijos terminą savo lėšomis ir rizika vykdo Stoginių techninį ir naudojimo priežiūrą, tvarko Stogines pagal Sutartyje nurodytas sąlygas. Savo lėšomis ir rizika per visą Sutarties galiojimo laikotarpį vald(pagal sutartyje numatytą grafiką), prižiūri ir remontuoja Stogines, pašalina neteisėtai pakabintus plakatus ir kitus užrašus.	450 stoginių + kasmet (Sutarties galiojimo terminu) papildomai suprojektuotos ir įrengtos 3 (trys) Stoginės.	Pasibaigus Sutarties galiojimo terminui ar Sutartį nutraukus, neatlyginamai Stoginės tampa Kauno miesto savivaldybės administracijos nuosavybe	Sutarties galiojimo terminas – 20 (dvidešimt) metų, kurie pradedami skaičiuoti nuo Sutarties įsigaliojimo dienos. Sutarties galiojimo terminas gali būti pratęsiamas abiejų Šalių rašytiniu susitarimu, pritarus Kauno miesto savivaldybės tarybai, tačiau bendra Sutarties trukmė turi būti ne ilgesnė nei maksimali leidžiama pagal Lietuvos Respublikos koncesijų įstatymą. Sutartis gali būti nutraukta rašytiniu abiejų Šalių susitarimu. Kauno miesto savivaldybės administracija turi teisę vienašališkai ir nesikeipdama į teisną nutraukti Sutartį, pateikdama Koncesininkui rašytinį pranešimą apie tai prieš 14 (keturiolika) kalendorinių dienų iki nutraukimo, kai : 1. Koncesininkui yra iškeliamas bankroto, restruktūrizavimo byla arba yra priimamas sprendimas likviduoti Koncesininką; 2. Vadovaujantis galiojančiais teisės aktais yra priimamas sprendimas reorganizuoti ir (ar) pertvarkyti Koncesininką, negavus Kauno miesto savivaldybės administracijos sutikimo ir neužtikrinus Koncesininko teisių ir pareigų perkėlimo Konkurso sąlygose nustatytus reikalavimus atitinkančiam asmeniui; 3. Pažeidžiami Sutarties reikalavimai, nustatantys Koncesininko reorganizavimą, pertvarkymą ir kontrolės pasikeitimą; 4. Yra nevykdomi ar vykdomi netinkamai Koncesininko prisiimti įsipareigojimai.	Koncesininkas įsipareigoja nepertraukiamai iki Sutarties galiojimo pabaigos visą sutarties savivaldybės administracijai 289 620 (dvejų šimtų aštuoniasdešimt devynių tūkstančių šešių šimtų dvidešimties) eurų vertės įsipareigojimų įvykdymo užtikrinimo garantiją (Lietuvos Respublikoje, Europos ekonominės erdvės valstybėje narėje ar Šveicarijoje registruoto banko ar kito fizinio subjekto, turinčio teisę verstis tokia veikla, garantiją arba draudimo bendrovės polisą (laidavimo draudimo raštą), užtikrinančią Koncesininko įsipareigojimų pagal Sutartį įvykdymą. Taip pat Koncesininkas įsipareigoja savo lėšomis ir rizika sudaryti ir visu Sutarties galiojimo metu išlaikyti galiojančiomis visas privalomas draudimo sutartis, kurių sudarymo reikalauja Lietuvos Respublikos teisės aktai ar Sutartis.	Sutarties galiojimo metu Stoginės ir Koncesininko įsigytas kilnojamasis turtas (jeigu tokio būtų) bei kita su Sutarties objektu susijusių Paslaugų teikimui reikalinga įranga nuosavybės teise priklauso Koncesininkui.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
12	Kėdainių rajono savivaldybė	Koncesijos sutartis su AB “ Panevėžio energija” sudaryta 2006-12-07 Nr. 102-335-06/J-1022		Turtas nuosavybės teise priklauso Kėdainių rajono savivaldybei, perduodamas eksploatuoti (naudoti ir valdyti) AB “ Panevėžio energija”	Šilumos tiekimas	Truskavos pagrindinės mokyklos katilinės pastatas, termofikacinio vandens vamzdynai, skysto kuro siurblinės pastatias, 5 vnt. katilai, 4 vnt. degikliai, 5 vnt. siurbiai, šilumos skaitiklis, 2 vnt. skysto kuro talpos. Gudžiūnų pagrindinė mokyklos Katilinė su 2 skysto kuro talpomis ir vamzdynais, 2 vnt. katilais, 2vnt. šilumos skaitikliais, skysto kuro skaitiklis. Šėtos gimnazijos konteinerinę katilinę su termofikacinio vandens vamzdynais, 2 vnt. katilais, šilumos skaitiklis, 2 vnt. siurbiai, 2 vnt. skysto kuro talpos, išsiplėtimo indas ir hidroforas.	Taip	Šalims susitarus	Partneris įsipareigoja modernizuoti katilines investuojant 14,8 tūkst. Eur (nuo sutarties pradžios).	10 metų	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
13	Kėdainių rajono savivaldybė	2002-08-09 Koncesijos sutartis su UAB „Izobara“ Nr.352		Turtas nuosavybės teise priklauso Kėdainių rajono savivaldybei, perduodamas eksploatuoti (naudoti ir valdyti) UAB „Izobara“	Šilumos tiekimas Lančiūnavos gyvenvietėje	Lančiūnavos gyvenvietės katilinė ir šiluminiai tinklai, katilinės įranga.	Taip	Šalims susitarus	Partneris įsipareigoja savo lėšomis suprojektuoti ir renovuoti katilinę, suremontuoti šiluminius mazgus, įrengti šilumos apskaitą vartotojams. Renovuoti šilumos trasas. Sutarties investicijų dydis (nuo sutarties pradžios) 290,52 tūkst. Eur.	Koncesijos suteikėjas nupirks 29400 MWh šiluminės energijos, nupirkus minėtą šilumos kiekį, objektas priklauso koncesijos suteikėjui.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
14	Kelmės rajono savivaldybė	2006-09-20 Koncesijos sutartis su VšĮ „Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centru“	Nėra	Dalininko įnašas	Komunalinių atliekų tvarkymo paslaugos: išvežimas ir šalinimas	3 186 Eur	Pasibaigus arba nutrūkus Terminui, perduoti savivaldybei visus Komunalinių atliekų tvarkymo objektus, kuriuos pagal sutartį valdė ir naudojo koncesininkas	Raštišku Šalių susitarimu	–	Visą sukurta turtą valdo ir naudoja koncesininkas	2017-04-03 sudaryta papildoma Gamtybos ar kitos ūkinės veiklos procese susidarusių atliekų priėmimo ir apdorojimo, atliekų priėmimo ir apdorojimo paslaugų sutartis S3-169
15	Klaipėdos miesto savivaldybė	Pilies uosto ir Danės upės krantinių nuo upės žiočių iki Bržos tilto valdymo ir naudojimo Koncesijos sutartis	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija koncesijos mokesčio nemoka ir negauna mokesčių iš privataus partnerio	Teisė naudotis turtu suteikta privačiam partneriui	Yra	Pilies uosto ir Danės upės krantinės	Perduotas turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei	Numatyta sutarties nutraukimo galimybė. Pratęsimo galimybė nėra numatyta		Privačiam subjektui turtas perduotas ūkinės veiklos vykdymui, susijusios su Pilies uosto ir Danės upės krantinių valdymu ir priežiūra.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
16	Klaipėdos miesto savivaldybė	Klaipėdos daugiaviečių sporto ir pramogų komplekso valdymo ir naudojimo koncesijos sutartis	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija koncesijos mokesčio nemoka ir negauna mokesčių iš privataus partnerio	Teisė naudotis turtu suteikta privačiam partneriui	Yra	Klaipėdos daugiaviečių sporto ir pramogų kompleksas (Arena) Dubysos g. 10. Klaipėdoje, su priklausaniais (automobilinių stovėjimo aikštelė, takai, šaltigatviai)	Perduotas turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei	Numatyta sutarties nutraukimo galimybė. Pratęsimo galimybė nėra numatyta		Privačiam subjektui turtas perduotas ūkinės veiklos vykdymui, susijusios su Arenos valdymu ir naudojimu.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
17	Klaipėdos miesto savivaldybė	Klaipėdos miesto kempingo valdymo ir naudojimo koncesijos suteikimo ir įvykdymo sutartis	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija gauna koncesijos mokesį iš privataus partnerio	Teisė naudotis turtu suteikta privačiam partneriui	Yra	Klaipėdos miesto kempingo nekilnojamasis turtas su inžineriniais statiniais Šlaito g. 3, Klaipėda	Perduotas turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei	Numatyta sutarties nutraukimo galimybė. Pratęsimo galimybė nėra numatyta		Privačiam subjektui turtas perduotas ūkinės veiklos vykdymui, susijusios su kempingo valdymu ir naudojimu.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pakeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
18	Klaipėdos miesto savivaldybė	2008-03-08 koncepcijos sutartis su UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“	Nėra	Nėra	Savivaldybės teritorijoje viešosios komunalinių atliekų tvarkymo paslaugos ir savivaldybės komunalinių atliekų tvarkymo sistemos operavimas.	Naudojams turtas nuosavybės teise priklauso Koncesininkui	Nėra	Galimybės numatytos koncesijos sutartyje nustatytomis sąlygomis ir tvarka	Nėra	Nėra	2017 m. gegužės 11 d. Susitarimas "Dėl 2007 m. liepos 9 d. koncesijos sutarties Nr. J4-831 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės komunalinių atliekų tvarkymo sistemos operatoriaus funkcijų perdavimo ir vykdymo“ pakeitimo Nr. J9-1144.
19	Klaipėdos rajono savivaldybė	Koncesijos sutartis dėl Drevernos mažųjų laivų uosto operatoriaus funkcijų sudaryta 2016-05-09 d.su UAB „Horivita	Už nuomos pagrindais perduotą savivaldybės turtą Koncesininkas mokės 1 euro nuomos mokestį per metus.	Teisė naudotis turtu nuomos pagrindais suteikta UAB Horivita	Koncesininkas privalės užtikrinti sutartyje numatytas investicijas į paslaugų teikimą ir veiklai reikalingą turtą.	Mažųjų laivų uosto prie Drevernos upelio ties Kuršių marių žiotimis infrastruktūros dalis.	Pasibaigus sutartyje numatytam laikotarpiui, Koncesininkas grąžins Drevernos mažųjų laivų uostą Suteikiančiajai institucijai ne vėliau,kaip per 45 darbo dienas nuo sutarties pabaigos momento.	Sutarties pratęsimo ar nutraukimo prieš terminą sąlygos sutartyje numatytos.	Sutartyje numatytos privalomos investicijos į išsinuomotą turtą,kuris bus naudojamas tinkamos kokybės paslaugoms teikti. Naujai sukurtas turtas neatgryninamai perduodamas Savivaldybės nuosavybėn.	Privačiam subjektui turtas perduotas ūkinės veiklos vykdymui, susijusios su Drevernos mažųjų laivų uosto valdymu, naudojimu, plectra, priežiūra, atnaujinimu ir remontu, įgyvendinant funkcijas, skirtas patenkinti visuomenės kultūros, sporto ir laisvalaikio paslaugų poreikius.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
20	Neringos savivaldybė	2009-06-10 Koncesijos sutartis su UAB „Neringos komunalininkas“		Suteikia leidimą eksploatuoti automobilių stovėjimo aikštelę komerciniais tikslais	Eksplotuoti ir prižiūrėti automobilių stovėjimo aikštelės sutarties galiojimo laikotarpiu; leisti statyti automobilius automobilių stovėjimo aikštelėse; vykdyti kitas sutartyje numatytas įsipareigojimus; rekreacinių takų, želdinių želdynų bei miškų priežiūra bei atnaujinimas; takų gatvių ir šaligatvių, kelių, viešojo transporto objektų bei rekreacinių takų įskaitant žaliuosius plotus ir krantines; papildomųjų mechaninis ir sanitarinis valymas; gatvių apšvietimo elektros tinklų ir elektros ūkio einamasis remontas; papildomųjų gelbėjimo tarnybos paslaugų užtikrinimas; kelio ženklų, informacinių ženklų ir stendų įrengimas ir priežiūra; prieplaukų, krantinių, gatvių ir šaligatvių priežiūra ir remontas; kultūros, turizmo, sporto, laisvalaikio leidimo objektų įrenginių ir kitos infrastruktūros priežiūra, aptarnavimas ir remontas; lietaus nuotekų tinklų bei šulinų remontas ir priežiūra.	Neringos savivaldybė leidžia naudotis ir rinkti savivaldybės nustatytą vietinę rinkliavą už automobilių statymą.	Koncesininkas privalo sutarties galiojimo pabaigoje turtą perduoti tokį, kokį priėmė	2014-05-23 tarybos sprendimu Nr. T1-83 koncesijos sutartis buvo pratęsta. Suteikiančioji institucija turi teisę nutraukti sutartį vienašališkai, nesikreipdama į teisimą. Pranešusi koncesininkui apie tai ne vėliau prieš 30 kalendorinių dienų iki numatomo nutraukimo	Koncesininkas įsipareigoja: turėti reikalingus atestatus, leidimus ir licencijas, kurių reikia sutarčiai tinkamai įgyvendinti; savo sąskaita apdrausti savo civilinę atsakomybę ir pateikti draudimo polisą suteikiančiajai institucijai; likus nemažiau kaip 60 kalendorinių dienų iki einamųjų metų pabaigos pateikti sekančiais kalendoriniais metais viešųjų paslaugų ir darbų sąmatas; savo vardu sudaryti sutartį su AB „Vakarų skirstomieji tinklai“; mokėti už visas komunalines paslaugas, teikiamas objektams, nurodytiems sutarties 1.1.42 ir 2.3.8 punktuose; nepasirašyti ir nesudaryti jokių valdymo ar panašių sutarčių ar susitarimų; neperkeisti teisių ir pareigų nustatytų sutarties 2.3 punkte.		Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
21	Neringos savivaldybė	UAB "Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras"			Koncesininkui pavedama būti Neringos savivaldybės komunalinių atliekų tvarkymo sistemos operatoriumi						Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
22	Pagėgių savivaldybė	Koncesijos sutartis su UAB „Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras“			1. Atliekų surinkimas. 2. Atliekų vežimas. 3. Atliekų rūšiavimas. 4. Atliekų šalinimas. 5.Savartynų uždarymą, rekuliacinimą bei jų priežiūrą po uždarymo. 6. Atliekų tvarkymas taip pat apima antrinių žaliavų, Biodegraduojančių biuitje susidarancių pavojingų atliekų ir didžiųjų atliekų išvežimą iš atliekų turetojų (fizinį ir juridinių asmenu)	Savivaldybės taryba yra Koncesininko akcininkė. Koncesininko įstatinio kapitalo struktūros pasikeitimai galimi tik regiono savivaldybės nusprendus.		Šalis turi teisę nutraukti sutartį prieš Termino pasibaigimą, apie tai pranešdama raštu kitai šaliai.			Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
23	Pakruojo rajono savivaldybė	2006-12-07 Koncesijos sutartis su VšĮ „Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centru“			Viešųjų komunalinių atliekų tvarkymo paslaugos: atliekų surinkimas; vežimas; rūšiavimas; šalinimas; rajono teritorijoje esančių savartynų uždarymas; savartynų priežiūra po uždarymo; antrinių žaliavų ir kt. atliekų išvežimas iš atliekų turetojų.			Turi teisę nutraukti įspėjus raštu kitai šaliai nevykdant įsipareigojimų. Nutraukus sutartį dėl koncesininko padaryto esminio pažeidimo, koncesininkas privalės toliau šalinti Pakruojo r. saviv. atliekų turetojų komunalines atliekas regioniniame savartyne tomis pačiomis sąlygomis, numatytomis sutartyje.			Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
24	Palangos miesto savivaldybė	2017-11-27 Koncesijos sutartis su UAB "NRT SERVICE" ir UAB "Domus EXTRA"		Sutarties galiojimo metu perduotą turtą Koncesininkas naudos nuomos teise, nuosavybės teisės nėra perduodamos.	Kempingo nemirstoje, Klaipėdos pl. 331, Palangoje įrengimas, valdymas ir paslaugų teikimas	Patikėjimo teise valdomas žemės sklypas ir jame esantis Kempingas Nemirstoje.	Pasibaigus sutarčiai arba ją nutraukus prieš terminą, koncesininkas grąžina nuomojamą turtą.	Koncesijos sutartis gali būti pratęsiama dar iki 5 metų, jeigu nebuvo pasiekta investuoto kapitalo grąža įprastomis veiklos vykdymo sąlygomis ir Koncesininkas įvykdė Sąlygų 3 punkto ir Bendrųjų nuostatų(i) ir (ii) numatytus įsipareigojimus bei paskutinius 3 sutartis galiojimo metus Koncesininkui nebuvo taikytos Badavimo mechanizme numatytos sankcijos. Sutarties nutraukimas gali būti dėl nuo Koncesininko ar Investuotojo, Suteikiančios institucijos prklausančių aplinkybių, dėl nenugalimos jėgos aplinkybių.	Koncesininkas įsipareigoja savo sąskaita apmokėti visas Turto ūkinės veiklos vykdymo išlaidas, laiku, efektyviai, kokybiškai atlikti darbus, teikti paslaugas, imtis visų reikalingų priemonių ir užtikrinti tvarką bei saugumą Turte.	Nuomos sutartis įsigalioja ir perduotas turtas perduodamas Koncesininkui įvykdžius visas išankstines sutarties sąlygas. Teisės ir pareigos pagal nuomos sutartį laikomos perduotomis nuo sutarties įsigaliojimo momento.Perduoto turto atsistatinio žuvimo ar sugedimo rizika, sukeliamo žala aplinkai, asmenims, pačiam perduotam turtui ir naujam turtui Koncesininkui pereina nuo šios sutarties įsigaliojimo momento. Iki turto perdavimo Koncesininkui dienos Suteikiančioji institucija turi būti atsiskačičius su visais paslaugų teikėjais.	Sutartis sudaryta 2017-11-27.

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pakeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
25	Panevėžio miesto savivaldybė	Koncesijos sutartis tarp Panevėžio miesto savivaldybės administracijos ir Panevėžio m. merginų dviračių sporto klubo „Fortūna“	Koncesininkas įsipareigoja sutarties galiojimo laikotarpiu į Koncesijos projektą investuoti 25,8 tūkst. Eur. Į Koncesijos projektą Koncesininkas investuoja ne mažiau kaip 1/5 numatytos investicijų sumos kas penkeri metai.	Infrastruktūros statiniai koncesininkui valdyti ir naudotis suteikiami ne aukciono tvarka, remiantis Koncesijų įstatymo 3 straipsnio 3 dalimi ir Konkurso sąlygomis, sudarant perdavimo-priėmimo aktą.	Koncesininkas įsipareigoja užtikrinti, kad Infrastruktūros objekte visų sutarties galiojimo laikotarpiu nenutrūkstamai teiktų ne mažesnės kokybės ir įvairovės dviračių sporto viešąsias paslaugas.	Pastatas- dviračių bazė ir laikini statiniai – metaliniai garažai	Koncesininkas privalo užtikrinti, kad infrastruktūros objektas būtų perduotas Suteikiančiai institucijai ne blogesnės būklės, nei jis tuo metu turėjo būti natūraliai nusidėvėjęs. Kartu su Infrastruktūros objektu turi būti perduota neatskiriama su pastatu susijusi įranga, taip pat ir kitas su Infrastruktūros objektu susijęs ar Paslaugoms teikti būtinas turtas, atsiradęs įgyvendinat Koncesijos projektą.	Koncesininkas privalo užtikrinti, kad infrastruktūros objektas būtų perduotas Suteikiančiai institucijai ne blogesnės būklės, nei jis tuo metu turėjo būti natūraliai nusidėvėjęs. Kartu su Infrastruktūros objektu turi būti perduota neatskiriama su pastatu susijusi įranga, taip pat ir kitas su Infrastruktūros objektu susijęs ar Paslaugoms teikti būtinas turtas, atsiradęs įgyvendinat Koncesijos projektą.			Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
26	Panevėžio miesto savivaldybė	Koncesijos sutartis tarp Panevėžio miesto savivaldybės administracijos ir UAB „Minoleta“ bei UAB „Neo aljansas“	Koncesininkas įsipareigoja sutarties galiojimo laikotarpiu į Koncesijos projektą investuoti ne mažiau kaip: į infrastruktūros objektą 3 759 270 Eur, į sportinę įrangą -0,4 mln. Eur, į baseinį įrangą – 0,17 mln. Eur.	Žemės sklypas koncesininkui valdyti ir naudotis suteikiamas ne aukciono tvarka, remiantis Koncesijų įstatymo 3 straipsnio 3 dalimi ir Konkurso sąlygomis, sudarant nuomos sutartį	Koncesininkas ir bendrovė įsipareigoja užtikrinti, kad Infrastruktūros objekte visų sutarties galiojimo laikotarpiu Bendrovė nenutrūkstamai teiktų ne mažesnės kokybės ir įvairovės nei Koncesininko pasiūlyme pasiūlytas sveikatingumo centro	Žemės sklypas, infrastruktūros objektas	Koncesininkas ir bendrovė privalo užtikrinti, kad infrastruktūros objektas būtų perduotas Suteikiančiai institucijai ne blogesnės būklės, nei jis tuo metu turėjo būti natūraliai nusidėvėjęs	Bet kuri šalis turi teisę vienašališkai, nesikreipdama į teisimą nutraukti sutartį. Šalis turi teisę nutraukti Sutartį Šalių susitarimu. Koncesininkui tinkamai įvykdžius Sutartį visą jos galiojimo laiką, Koncesijos suteikimo terminas Suteikiančiosios institucijos siūlymu gali būti pratęstas tolimesniam Šalių susitarimu nustatytam laikotarpiui.			Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
27	Panevėžio miesto savivaldybė	Koncesijos sutartis tarp Panevėžio miesto savivaldybės administracijos ir UAB „Vestrus“ ir Panevėžio teniso klubo „Asteroidas“ kartu veikiantys jungtinės veiklos sutarties pagrindu bei UAB „Vestrus paslaugos“	Koncesininkas ir Bendrovė įsipareigoja sutarties galiojimo laikotarpiu į Koncesijos projektą investuoti ne mažiau kaip 3 mln. Eur. Iki 2014 m. koncesininkas neįvykdė priimtų įsipareigojimų (pradėti teikti Koncesijos sutartyje numatytas paslaugas, baigti Infrastruktūros objekto statybos darbus ir jį pripažinti tinkamu naudojimui). Dėl šių aplinkybių atsirado prievolė mokėti baudas ir delspinigius.	Žemės sklypas koncesininkui valdyti ir naudotis suteikiamas ne aukciono tvarka, remiantis Koncesijų įstatymo 3 straipsnio 3 dalimi ir Konkurso sąlygomis, sudarant nuomos sutartį	Koncesininkas ir bendrovė įsipareigoja užtikrinti, kad Infrastruktūros objekte visų sutarties galiojimo laikotarpiu Bendrovė nenutrūkstamai teiktų ne mažesnės kokybės ir įvairovės nei Koncesininko pasiūlyme pasiūlytas teniso kortų viešąsias paslaugas	Žemės sklypas, infrastruktūros objektas		Bet kuri šalis turi teisę vienašališkai, nesikreipdama į teisimą nutraukti sutartį. Šalis turi teisę nutraukti Sutartį Šalių susitarimu nepasibaigus sutarties terminui.	Koncesininkas turi teisę ir pareigą subnuomoti žemės sklypą Bendrovei tomis pačiomis sąlygomis, kokiomis pats nuomojasi žemės sklypą, sudarydamas su ja subnuomos sutartį.		Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
28	Panevėžio miesto savivaldybė	Koncesijos sutartis tarp Panevėžio miesto savivaldybės administracijos ir UAB „Panevėžio arena“		Arena perduota eksploatuoti Koncesininkui pasirašius perdavimo-priėmimo aktą.	Koncesininkas vykdo fizinę veiklą, susijusią su Arenos eksploatavimu bei viešųjų paslaugų teikimu kulkros, sporto, turizmo, laisvalaikio srityse. Koncesininkas užtikrina, kad Arenoje vyks ne mažiau kaip 50 renginių (įskaitant 20 Suteikiančiosios institucijos renginių) per metus	Sporto arenas pastatas	Koncesininkas grąžins Areną, kuri turės toliau būti tinkama Eksploatuoti, Suteikiančiai institucijai be jokio papildomo užmokesčio	Bet kuri šalis turi teisę vienašališkai, nesikreipdama į teisimą nutraukti sutartį. Šalis turi teisę nutraukti Sutartį Šalių susitarimu nepasibaigus sutarties terminui.	Suteikiančioji institucija moka Koncesininkui koncesijos mokestį. Koncesininkas sutinka su Panevėžio m. sporto įstaigų ir klubų įsikūrimo galimybėmis Arenos pagalbinesse patalpose.		Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
29	Radviliskio rajono savivaldybė	Koncesijos sutartis			Įsipareigoja šioje Sutartyje nustatytomis sąlygomis ir laikydamasis Lietuvos Respublikos kelių transporto kodekso bei kitų teisės aktų reikalavimų savo rizika ir atsakomybe teikti iki šiol uždarosios akcinės bendrovės "Radviliskio autobusų parkas" vykdytas viešąsias keleivių vežimo vietiniais (miesto ir priemiesčio) kelių transporto maršrutais bei kitas su tuo susijusias paslaugas	UAB „Radviliskio autobusų parkas“ turtas	Koncesijos laikotarpiu įsigytas turtas lieko Koncesininko nuosavybėje	Sutarties terminas iki 2023 metų su galimybe šalių susitarimu pratęsti dar 10 metų	Koncesininkas įsipareigoja investuoti į riedmenų parką 290 tūkst. Eur.	Naudoti UAB „Radviliskio autobusų parkas“ turtą nuomos pagrindais	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
30	Radviliskio rajono savivaldybė	Koncesijos sutartis			Įsipareigoja teikti komunalinių atliekų tvarkymo paslaugas	Radviliskio ir Šeduvos miestų sąvartynai		Iki 2020 metų		Teisė valdyti ir naudoti sąvartynus ir rinkti vietinę rinkliavą	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
31	Raseinių rajono savivaldybė	Raseinių hipodromo valdymo ir naudojimo koncesijos suteikimo ir vykdymo sutartis	Nustatytas koncesijos mokestis (metinis - 47 500 eurų, per 5 koncesijos sutarties metus iš viso - 237 500 eurų) - jis nesikeičia; Koncesininkas pateikia sąskaitą faktūrą ir suteikiančioji institucija apmoka ne vėliau, kaip iki einamųjų metų liepos 1 d.	Teisė naudotis turtu suteikta privačiam partneriui	Yra	Pastatai, kiti statiniai ir kinojamasis turtas (iš viso 49 vnt) esantys Raseinių r., Dumšiškių km., Dumšiškių g.2 ir Paraseinio g.16.	Koncesijai pasibaigus visas turtas perduodamas neblogesnės būklės išskyrus nusidėvėjimą	Numatyta sutarties nutraukimo galimybė. Pratęsimo galimybė nėra numatyta	Privačiam subjektui turtas perduotas ūkinės veiklos vykdymui, susijusios su hipodromo valdymu ir naudojimu.		Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
32	Šiaulių miesto savivaldybė	Koncesijos sutartis su VšĮ „Pramogų sala“	Peržiūrėjus sutarties koncesijos mokestį ir jį indeksavus.	Arenos pastatą J. Jablonskio g. 14, Šiauliuose ir žemės sklypą	Nuomoti patalpas nuomininkams, teikti laisvalaikio paslaugas ir teikti kitas paslaugas, kurios neprieštarauja koncesijos sutarčiai.	Arenos pastatas, kitas ilgalaikis turtas, žemės sklypas	Savivaldybei	Savivaldybei nusprendus sudaryti naują koncesijos sutartį, koncesininkas, jei jis tinkamai vykdė sutartį, teisinį reikalavimų tvarka, bet ne vėliau kaip prieš vienerius metus pateikęs savivaldybei išankstinį pranešimą, turi teisę pratęsti sutarties terminą tolesniam šalių nustatytam laikotarpiui. Bet kuri sutarties šalis turi teisę nutraukti sutartį prie termino pabaigą, apie tai prieš 30 kalendorinių dienų pranešusi raštu.	Koncesininkas pasibaigus sutarties terminui savivaldybei perduoda pastatą su visais atliktais pagerinimais ir daiktais		Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privatiam subjektui prieigą prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pakeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
33	Šilalės rajono savivaldybė	2009-04-14 Koncesijos sutartis su UAB „Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras“ Nr.B6-86 (b)	Nėra	Nėra	Atliekų tvarkymo sistemos operatoriaus funkcijas	Nėra	Nėra	Numatyta	Nėra	Nėra	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
34	Šilutės rajono savivaldybė	2008-09-26 Koncesijos sutartis su UAB „Kinta“, UAB „Šilutės vandens turizmo centras“ Nr.R5-(9-40)-894	Nustatyta Koncesininko grynojo pelno marža iki 10 proc. nuo pajamų	25 m.	1. Laivų švartavimo ir stovėjimo paslaugos; 2. Slipo laivų nuleidimo – iškėlimo paslaugos; 3. Automobilų aikštelės paslaugos; 4. Laivų saugojimo elinge ir ant kranto paslaugos; 5. Elektros energijos ir vandens tiekimo į laivus paslaugos; 6. Buitinės paslaugos; 7. Informacinės, telefono, interneto paslaugos.	Šilutės prieplauka (uostas)	Pasibaigus sutarties galiojimui Koncesininkas privalo užtikrinti, kad Šilutės prieplauka būtų grąžinta Suteikiančiajai institucijai.	Sutartis gali būti nutraukiama prieš terminą sutartyje nustatyta tvarka	-	Koncesininkas užtikrina, kad Šilutės prieplaukos naudotojai ja galės naudotis lygiomis ir nediskriminacinėmis sąlygomis	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
35	Širvintų rajono savivaldybė	2006-12-15 (įsigaliojo nuo 2007-01-01) Koncesijos sutartis su UAB „Autovėkla“	Nustatytas koncesijos mokestis, jis nesikeičia; investicijos	Pagal koncesijos sutartį visas UAB „Širvintų autobusų parkas“ turtas perduotas naudoti koncesijos pagrindais	Keleivių vežimo paslaugas	Pagal koncesijos sutartį visas UAB „Širvintų autobusų parkas“ turtas perduotas naudoti koncesijos pagrindais	Koncesijai pasibaigus visas turtas perduoda-mas neblogesnės būklės, išskyrus nusidėvėjimą	Apspręstos koncesijos sutartyje	Apspręstos koncesijos sutartyje	Turtas perduotas perdavimo priėmimo aktu	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
36	Tauragės rajono savivaldybė	Koncesijos sutartis su UAB „Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras“	Tipinės sutartyse nustatomas Atliekų tvarkymo įkainis (tarifas) už vieną sutvarkytą Atliekų toną (kubinį metrą) negali būti didesnis negu Savivaldybės Tarybos patvirtintas maksimalus Atliekų tvarkymo tarifas.	Nėra	Atliekų tvarkymo sistemos operatoriaus funkcijas	Nėra	Nėra	Pratęsimo galimybės: Koncesininkas su sąlyga, kad jis tinkamai vykdė sutartį ir nėra jos pažeidęs bei tęsia savo veiklą, Teisinių reikalavimų nustatyta tvarka bei ne vėliau kaip prieš vienerius metus pateikusi savivaldybei išankstinį pranešimą, turi teisę pratęsti koncesijos sutarties terminą tolesniam šalių nustatytam laikotarpiui. Nutraukimo galimybės: sutartyje numatytą koncesininko įsipareigojimų nevykdymas, savivaldybės trukdymas koncesininkui vykdyti sutarties sąlygas, finansinių įsipareigojimų nevykdymas, sistemos funkcionavimui reikalingų šioje sutartyje numatytų sprendimų nepriėmimas arba vilkinimas	Nėra	Nėra	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
37	Trakų rajono savivaldybė	2005-09-28 Koncesijos sutartis su UAB Trakų šilumos tinklai, UAB „Trakų šiluma“ ir UAB „E energija“ (Koncesininkas), UAB „Prienų energija“ (Koncesininko dukterinė bendrovė), Nr. T1-273	Koncesininkas įsipareigojo atnaujinti ir modernizuoti išnuomotą ilgalaikį turtą. Per visą sutarties galiojimo laikotarpį Koncesininko investicijos turi būti ne mažesnės nei 16 mln. litų. Po sutarties galiojimo pasibaigimo ilgalaikis turtas 5 metus privalo būti tinkamas naudoti ir paslaugoms teikti.	Ilgalaikis turtas perduotas naudoti koncesininkui pagal nuomos sutartį. Trumpalaikis turtas perduotas koncesininkui nuosavybės teisėmis.	Centralizuoto šilumos ir karšto vandens tiekimas	Ilgalaikis turtas: pastatai ir statiniai (kaltinės, sandėliai, garažai), transporto priemonės, mašinos ir įrenginiai (šiluminiai tinklai, skaitikliai, katilai, siurbiai, degikliai ir kt.)	Turtą perima šilumos tiekėjas- UAB Trakų šilumos tinklai	Sutartis pasirašyta 25 metams su galimybe būti pratęsta 5 metams. Sutartis gali būti nutraukta prieš terminą jeigu šalys nevykdo ar netinkamai vykdo sutartinius įsipareigojimus		Koncesininkas įsipareigoja nekeisti turto paskirties, neatlikti jokių sandorių. Investicijas į turtą privalo derinti su savivaldybe. Kitus veiksmus koncesininkas atlieka savarankiškai.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
38	Utenos rajono savivaldybė	2008-05-26 Koncesijos sutartis su UAB „Kasandros grupė“	Koncesininkas per pirmus 2 metus įsipareigoja į Hipodromą ir kitą su juo susijusią infrastruktūrą investuoti ne mažiau kaip 579,2 tūkst. Eur. Per visą koncesijos galiojimo laikotarpį – ne mažiau kaip 1158,5 tūkst. Eur. (pagal numatytą investicijų planą). Koncesininkas per 6 m., ty. 2008-2012 m. investavo 3726,8 tūkst. Eur ir 2013 m. pilnai įvykdė visus įsipareigojimus pagal koncesijos sutartį. Koncesininkas įsipareigojo teikti metines ataskaitas aprašant koncesijos sutarties ir investicijų plano vykdymo eigą.	Koncesininkas turi teisę naudoti pastatus bei kitą turtą, įgyvendindamas savo teises bei vykdydamas koncesijos sutartimi prisiimtus savo įsipareigojimus. Pasirinkti bei įdiegti atitinkamą organizacinę Pastatų ar kito turto eksploatavimo bei valdymo struktūrą.	Koncesininkas įsipareigoja užtikrinti reguliarių, patikimą ir saugų viešųjų bei kitų paslaugų teikimą vartotojams vadovaujantis LR galiojančiu teisiniu reikalavimu nustatyta tvarka, tvarkytą ar naujai sukurta turtą, vadovautis investicijų planu, vystyti bei modernizuoti Hipodromą bei jame esančius pastatus, laiku ir tinkamai vykdyti visus savo įsipareigojimus bei prievolės.	Pastatas – Tribūna; Pastatas – teisėjų bokštelis ir prižų takas, treniručių takas, asfalto dangė; Kiti statiniai – kiemo statiniai (tvora, luoko tualetai); Starto įrenginys.	Pasibaigus sutarties galiojimo terminui, koncesininkas ne vėliau kaip per 90 dienų perduos savivaldybei ar jos numatytam trečiajam asmeniui valdyti ir naudoti pastatus bei kitą turtą „pilna komplektacija“, atsivėlgdamas į saugumo bei aplinkos apsaugos reikalavimus bei vadovaudamasis savivaldybės ir koncesininko raštu sutartais terminais bei sąlygomis. Vykdam koncesijos sutartį, koncesininko naujai sukurtas turtas lieka koncesininko nuosavybėje. Pasibaigus sutarčiai koncesininkui šlieka primenybės teisė išsinuomoti turtą, kurį jis naudojo pagal koncesijos sutartį, jei tai neprieštaraus LR norminiams aktams.	Bet kuri koncesijos sutarties šalis turi teisę nutraukti sutartį prieš termino pasibaigimą, apie tai pranešdama raštu kitai šaliai, jeigu kita šalis iš esmės pažeidžia šią sutartį ir per 90 dienų nuo nukentėjusios šalies raštiško pranešimo apie sutarties pažeidimą šių pažeidimų neįstaiso. Sutarties pratęsimas nenumatytas, bet pasibaigus sutarčiai koncesininkui šlieka primenybės teisė išsinuomoti turtą, kurį jis naudojo pagal koncesijos sutartį, jei tai neprieštaraus LR norminiams aktams.	Koncesininkas turi teisę teikti viešąsias paslaugas, gauti pajamas, vykdyti turto eksploataciją Koncesininkas įsipareigoja užtikrinti reguliarių, patikimą paslaugų tiekimą vartotojams, vadovaujantis investicijų planu, laiku ir tinkamai vykdyti įsipareigojimus bei prievoles.	Nuosavybės teisė į Pastatus bei kitą perduodamą turtą su visais padarytais pagerinimais, visą Terminą bei Terminui pasibaigus išlieks Savivaldybei. Jei vykdam Koncesijos sutartį, šis turtas yra nugriauamas arba perstatomas, Savivaldybė duoda tam reikiamus leidimus ir netrukdo jį išregistruoti iš Nekilnojamojo turto registro. Jei perduodamo turto vertė yra daugiau nei 50% didesnė Sutarties nustatytuose įvertinimuose, vadovaujantis LR teisės aktų nustatyta tvarka įforminama bendroji dalinė Savivaldybės ir Koncesininko nuosavybė, jei šalys nesutaria kitaip. Vykdam Koncesijos sutartį Koncesininko naujai sukurtas turtas lieka Koncesininko nuosavybė.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieiga prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
39	Vilniaus miesto savivaldybė	Viešojo ir privataus sektorių partnerystė	Sutarties 6 priedas, indeksuojama einamųjų metų mokėjimų dalis	Sutartimi Privatus subjektas sutinka, jog Nekilnojamuoju turtu naudosis Savivaldybės įsteigta biudžetinė įstaiga.	Teikti Balsių mokyklos ūkio priežiūros ir administravimo paslaugas	Balsių mokykla	Privatus subjektas nuosavybės teise perduos turtą, per viešąjį subjektą, Vilniaus miesto savivaldybei	Sutartis gali būti nutraukta tik šalių susitarimu ar tik dėl kitos šalies kaltės.		Privataus subjekto teisė į sukurtą turtą, įgyta nuosavybės teise yra ribojama nesuteikiant Privaçiam subjektui galimybės savo nuožiūra disponuoti šiuo turtu.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
40	Vilniaus rajono savivaldybė	Vilniaus rajono Vėlučionių k. šilumos ūkio veiklos ir ūkio priežiūros koncesijos sutartis	Pagal koncesijos sutartį Vilniaus rajono savivaldybės administracija už Koncesininko vykdomą veiklą atlyginimo nemoka ir nėra įsipareigojusi investuoti į perduotą turtą.	Suteikta teisė naudotis Savivaldybės kontroliuojamos įmonės uždarosios akcinės bendrovės „Nemėžio komunalininkas“ pagal nekilnojamojo turto atskirą nekilnojamojo turto nuomos sutartį	Atnaujinti ir eksploatuoti Vėlučionių k. esantį šilumos ūkį.	Katilinė	Taip	Numatyta		Privaçiam subjektui turtas perduotas šilumos tiekimo veiklai vykdyti, kuri susijusi su turto atnaujinimu, priežiūra.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
41	Vilniaus rajono savivaldybė	Vilniaus rajono Rukainių k. vidurinės mokyklos šilumos ūkio koncesijos sutartis	Pagal koncesijos sutartį Vilniaus rajono savivaldybės administracija už Koncesininko vykdomą veiklą atlyginimo nemoka. Koncesininkas įsipareigoja užtikrinti, kad mokykla teikiamų paslaugų įkainis atitiktų Koncesininkui patvirtintą bazinį šilumos kainą.	Šilumos ūkio valdymas vykdomas mokyklos pastate	Koncesininkas įsipareigojo savo lėšomis užtikrinti mokykloje esančio šilumos ūkio nepriekaištingą veiklą, nepertraukiamą, patikimą, šilumos tiekimą, gamybą ir perdavimą mokyklos pastate. Vykdyti mokyklos šildymo sistemų priežiūrą, atnaujinimą.	Katilinė	Taip	Numatyta		Privaçiam subjektui suteiktas leidimas vykdyti ūkinę veiklą susijusią su šilumos ūkio valdymu mokyklos pastate	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
42	Zarasų rajono savivaldybė	2016-08-31 Koncesijos sutartis Nr. SR-629 tarp Zarasų rajono savivaldybės ir UAB „Zarasų laisvalaikio centras“ bei VSĮ „Promo kartas“	Pagal koncesijos sutartį Zarasų rajono savivaldybės administracija už koncesininko vykdomą veiklą atlyginimo nemoka ir nėra įsipareigojusi investuoti į perduotą turtą.	Ilgalaikis turtas perduotas naudoti pagal ilgalaikės nuomos sutartį, nuosavybės teisės nėra perduotos.	Koncesininkas sutartyje nurodytomis sąlygomis vykdo ūkinę - komercinę veiklą bei teikia viešąsias paslaugas ir gauna iš tokios veiklos pajamas.	Projektų "aktyvaus poilsio turizmo infrastruktūros Zaraso ežero Didžiojoje saloje sukūrimas" ir "viešosios turizmo infrastruktūros Zaraso ežero Didžiojoje saloje sukūrimas" metu sukurtas turtas - pastatai, infrastruktūra, įrenginiai su užimama teritorija	Perduotas turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei	Sutarties nutraukimo galimybė numatyta abiemis šalims. Sutarties pratęsimas galimas, tačiau įskaitant visus galimus termino pratęsimus, ji negali galioti ilgiau, kaip 25 metus nuo jos įsigaliojimo visa apimtimi.	Per pirmus du veiklos metus investuoti ne mažiau, kaip 115849,01 Eur be PVM, tinkamai teikti sutartyje numatytas paslaugas, sutarties terminui pasibaigus su visais pagerinimais perduoti suteikiančiąjį institucijai turtą.	Nėra	Per 2017 m. sausio-gruodžio mėn. koncesininkas atliko investicijų už 45 580,00 Eur be PVM. Visos šios investicijos yra susijusios su nebaigtų statinių ir infrastruktūros įrengimu, įrengiant kavines ir pritaikant kitas patalpas paslaugų atlikimui, baldų, figūrų, vandens parko elementų bei inventoriaus pirkimu.
43	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	Viešojo ir privataus subjekto partnerystės (VPSP) sutartis	Projekto vertė susideda iš keturių mokėjimo dalių:1.M1. Metinio atlyginimo dalis (fiksauta), skirta objekto sukūrimo sąnaudoms. Aplinkkelio sukūrimo sąnaudos, įskaitant aplinkkelio sukūrimo finansavimo ir visas kitas sąnaudas iki aplinkkelio eksploatacijos pradžios – 10 870 474 Eur be PVM. Šios sąnaudos neindeksuojamos.2.M2. Metinio atlyginimo dalis (gali kisti), skirta objekto finansavimo pinigų srautams. Aplinkkelio projekto finansavimo pinigų srautai po aplinkkelio eksploatacijos pradžios – 12 109 658 Eur be PVM. Šios sąnaudos neindeksuojamos.3.M3. Metinio atlyginimo dalis (gali kisti), skirta nuolatinės priežiūros paslaugų sąnaudoms ir kitoms Projekto sąnaudoms (išskyrus periodinės priežiūros kaštus). Jos sudarė 4 773 575 Eur be PVM. Šios sąnaudos bus indeksuojamos.4.M4. Metinio atlyginimo dalis (gali kisti), skirta rezervui reinvesticijoms (t.y. remontui) kaupti, sukaupia 1,8 mln. Eur be PVM. Šios sąnaudos bus indeksuojamos. Bendras metinis mokėjimas M (su PVM) ir partnerystės sutarties vertė gali kisti priklausomai nuo PVM dydžio konkrečiais metais.	Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis ir bus priežiūrinamas Privataus subjekto. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar, šioje Sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Objekto Priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui.	Privatus Subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus du metus suprojektuoti ir pastatyti Palangos aplinkkelį (kartu su rekonstruojama Vydmantų sankryža). Privatus subjektas įsipareigojo 23 metus (t.y. nuo 3-ųjų iki 25 metų) teikti Nuolatinės priežiūros bei Periodinės priežiūros paslaugas	Suprojektuotas ir naujai nutiesto kelio A13 Klaipėda–Liepoja (Palangos aplinkkelis) ruožas, rekonstruota Vydmantų sankryža įskaitant visus sankryžos jungiamuosius kelius ir kelio A13 Klaipėda–Liepoja ruožą, taip pat kelio A11 Šiauliai–Palanga ruožo rekonstrukcija.	Pasibaigus Sutarties terminui Privatus subjektas privalo grąžinti Objektą Valdžios subjektui, Šalims pasirašant Objekto perdavimo – priėmimo (grąžinimo) aktą.	Sutartis gali būti nutraukta rašytiniu abiejų šalių pasirašytu susitarimu jame nustatytomis sąlygomis arba vienos iš šalių iniciatyva, Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įteikiant rašytinį pranešimą kitai šaliai. Nutraukus šią Sutartį po Objekto eksploatacijos pradžios akto pasirašymo, Valdžios subjektui pageldaujant, Privatus subjektas privalo perduoti savo teises ir pareigas pagal su atitinkamais Rangovais sudarytas atitinkamų Priežiūros paslaugų teikimo sutartis, jei tam neprieštarauja atitinkami Rangovai.	Sutartyje numatytos	Privatus subjektas įsipareigoja numatytais terminais įregistruoti Objektą Nekilnojamojo turto registre kaip Lietuvos Respublikos nuosavybę, patikėjimo teisėmis valdomą VI „Klaipėdos regiono keliai“ ar kito Valdžios subjekto nurodyto turinčio tam teise subjekto. Privatus subjektas įsipareigojo 23 metus (t.y. nuo 3-ųjų iki 25 metų) teikti Nuolatinės priežiūros bei Periodinės priežiūros paslaugas.	2017-05-31 d. pasirašytas Susitarimas Nr.3 prie 2013m. balandžio 10 d. Valdžios ir privataus subjekto partnerystės sutarties N r.š-195.Kuriuo remiantis indeksuojamos Metinio atlyginimo M3 ir M4 dalys trečiajam 12-os mėnesių laikotarpiui nuo Metinio atlyginimo mokėjimo pagal sutarties nuostatas pradžios. Prie susitarimo Nr.3 pasirašytas Priedas Nr.1 Metinio atlyginimo mokėjimo grafikas, kuriame nurodytos metinio atlyginimo mokėjimo sumos 12-ai mėnesių.

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privaçiam subjektui prieiga prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
44	Policijos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	2015-12-29 (V2PP) Partnerystės sutartis dėl Vilniaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato Vilniaus 1-ojo policijos komisariato pastato Vilniuje, P. Vikišio g. , projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo bei Vilniaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato areštinės Vilniuje, Birželio 23-iosios 23 g. 10, statybos ir paslaugų teikimo Nr. 5-ST2-74		Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis, Areštinės ir Policijos komisariato pastatus panaudos teisėmis valdys ir prižiūrės Privatus subjektas Žemės sklypai Sutarties galiojimo laikotarpiui bus išnuomoti Privaçiam subjektui (žemės nuomą mokės Valdžios subjektas), kuriuos jis prižiūrės. Sutarties galiojimo metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privaçiam subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutarties nustatyta tvarka. Pasibaigus šios sutarties terminui ar šioje sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Objekto ir žemės sklypų priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui	Privatus Subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus trys metus suprojektuoti ir pastatyti Areštinės ir Policijos komisariato pastatus. Privatus subjektas įsipareigojo 18 metų (t.y. nuo 3-ųjų iki 18 metų) teikti Objektų administravimo, priežiūros ir viešąsias paslaugas, kurių apibūdinimas ir reikalavimai nustatyti Sutartyje	reiskia Žemės sklypus (reiskia Areštinės žemės sklypą ir Policijos komisariato žemės sklypą kartu), Naują turtą (reiskia nuo Objekto (ar jo dalies) bei žalos jam atskirtą ir/ar Paslaugoms teikti, reikalingą, Specifikacijoje ir Pasiūlyne numatytą įrangą, baldus, įrankius, priemones ar kitą kilnojamą turtą, kurį Privatus subjektas įgyja ar sukuria po Sutarties įsigaliojimo dienos bet kokio sandorio pagrindu) ir Objektą (reiskia Areštinę ir Policijos komisariatą arba bet kuri iš jų atskirai)	Pasibaigus Sutarties galiojimui ar ją nutraukus prieš terminą šioje sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis, Objektas turi būti grąžinamas Valdžios subjektui, o Naujas turtas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visiškai fiziškai nusidėvėtą Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą. Privatus subjektas įsipareigoja įforminti nuosavybės teisių į Naują turtą perleidimą tokią formą, kokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinus teisės aktus. Už perleidžiamas nuosavybės teises į naują turtą, įvertintą likutinę vertę, Valdžios subjektas įsipareigoja mokėti 1 (vieną) eurą. Privatus subjektas privalo grąžinti Turtą Valdžios subjektui, Šalims pasirašant Turto perdavimo – priėmimo (grąžinimo) aktą.	Sutartis gali būti nutraukta rašytiniu abiejų Šalių pasirašytu susitarimu jame nustatytomis sąlygomis arba vienos iš Šalių iniciatyva, Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įkeičiant rašytinį pranešimą kitai Šaliai.	Sutartyje numatytos	Sutarties galiojimo metu Objektas nuo jo įsigijimo ar sukūrimo (įskaitant neužbaigtą statybą) momento šios Sutarties pagrindu nuosavybės teise priklausys Lietuvos Respublikai, o Privatus subjektas Objektą valdys ir naudos panaudos teisės šios Sutarties pagrindu. Visus su Objekto registravimu (kai jis privalomas pagal teisės aktus) susijusius veiksmus privalo atlikti Privatus subjektas, Valdžios subjektui suteikiant visą tam reikalingą informaciją ir įgaliojimus. Užbaigtą statyti Objektą ar jo dalį Privatus subjektas įsipareigoja įregistruoti kaip Lietuvos Respublikos nuosavybę per 10 (dešimt) darbo dienų nuo Objekto ar atitinkamos jo dalies statybos užbaigimo įforminimo teisės aktu nustatytą tvarka, ir ne vėliau kaip per 10 (dešimt) darbo dienų nuo Objekto ar jo dalies registro duomenų registravimo Nekilnojamojo turto registre kreiptis į Areštinės ir Policijos komisariato valdytojus dėl Panaudos sutarties sudarymo. Areštinės ir Policijos komisariato valdytojai nedelsiant, bet ne vėliau kaip per 5 (penkias) darbo dienas, privalo sudaryti Panaudos sutartį (-is). Šalims sudarius tokią Panaudos sutartį, Privatus subjektas turi nedelsiant ją įregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Šia sutartimi Valdžios subjektas be atskiros sutarties įgyja teisę naudotisObjektu ar atitinkama jo dalimi tiek, kiek tai būtina teisės aktuose apibrėžtų Valdžios subjekto ir (ar) Areštinės bei Policijos komisariatu valdytojų funkcijų vykdymui. Visus su Naujo turto registravimu (jeigu toks registravimas reikalingas pagal teisės aktus) susijusius veiksmus (įskaitant su tuo susijusių išlaidų padengimą) privalo atlikti Privatus subjektas Valdžios subjektui suteikiant visą tam reikalingą informaciją ir įgaliojimus.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
45	Sveikatos apsaugos ministerija (toliau - Ministerija)	Koncesijos sutartis (darbų) su UAB "Latuna", UAB "Santaros parkavimo paslaugos" (toliau - Projekto bendrovė) buvo sudaryta 2017-04-20, sutartis įsigaliojo 2017-12-01.	Sutarties vykdymo metu Ministerija neturės pareigos mokėti Projekto bendrovei už sutarties įgyvendinimą, išskyrus sutarties nutraukimo atvejį.		Automobilių stovėjimo aikštelių projektavimas, statyba, eksploatacija ir priežiūra, kitų paslaugų teikimas.	Automobilių stovėjimo aikštėles esančios Santariškių medicinos įstaigų miestelyje.	Sutarčiai pasibaigus (po 25 metų) automobilių stovėjimo aikštėles bus perduotos Ministerijai.	Sutartyje yra numatyta sutarties nutraukimo galimybė.		Sutartyje yra numatyta, kurios automobilių stovėjimo aikštėles jau yra ar bus išnuomos Projekto bendrovei.	Sutartis sudaryta 2017-04-20.
46	Valstybinė saugomų teritorijų tarnyba prie Aplinkos ministerijos, Aukštųjų nacionalinio parko ir Labanoro regioninio parko direkcija	2017-07-28 Koncesijos sutartis su UAB "Picuke" ir UAB "Pališės turas"	Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymasis	Turtas Projekto bendrovei perduotas nuomos pagrindu, sudarius turto nuomos sutartį su Aukštaitijos NP ir Labanoro RP direkcija	Pažintinio ekologinio turizmo, aktyvaus poiso ir sveikatos grinimo paslaugų teikimas bei ūkinės-komercinės turistų aptarnavimo ir susijusių veiklų vykdymas rekonstruotoje infrastruktūroje Pališėje	Turizmo komplekso Pališėje plėtra	Pasibaigus sutarties galiojimui turtas grąžinamas Direkcijai	Pratęsimo galimybė nenumatyta. Sutartis gali būti nutraukta dėl nuo Koncesinininko ar Projekto bendrovės , dėl nuo Suteikiančiosios institucijos ar Direkcijos priklausančių aplinkybių, be šalių kaltės ir dėl nenugalimos jėgos aplinkybių	Projekto bendrovė įsipareigoja laiku, efektyviai ir kokybiškai teikti paslaugas bei operatyviai bendradarbiauti su Suteikiančiaja institucija ir Direkcija	Naujai Projekto bendrovės sukurtas turtas pasibaigus sutarčiai nuosavybės teise priklausys projekto bendrovei	Sutartis sudaryta 2017-07-28.



Lietuvos banko metinės finansinės ataskaitos

2017 RINKINYS

ISSN 1648-9756 (online)

Turinys

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA LIETUVOS RESPUBLIKOS SEIMUI 4

LIETUVOS BANKO BALANSAS 6

LIETUVOS BANKO PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA 8

AIŠKINAMASIS RAŠTAS 9

1. Metinių finansinių ataskaitų sudarymo pagrindai ir pateikimas 9
2. Apskaitos politika 9
3. Finansinė rizika ir jos valdymas 14
4. Su dalyvavimu Eurosistemoje susijusių operacijų finansinės apskaitos principai 15
5. Pastabos dėl balanso 19
6. Pastabos dėl pelno (nuostolio) ataskaitos 29
7. Kitos pastabos 33

Nepriklausomo auditoriaus išvada

Lietuvos Respublikos Seimui

Mūsų nuomonė

Mūsų nuomone, finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Lietuvos Banko (toliau – Bankas) 2017 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ir tuomet pasibaigusių metų finansinės veiklos rezultatų vaizdą pagal Europos Centrinio Banko (ECB) valdančiosios tarybos patvirtintas ECB gaires (ES) 2016/2249 dėl Europos centrinių bankų sistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės teisinio pagrindo (ECB/2016/34), Lietuvos banko įstatymą bei Lietuvos banko valdybos patvirtintą Lietuvos banko apskaitos politiką.

Mūsų audito apimtis

Banko finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

- 2017 m. gruodžio 31 d. balansas;
- tuomet pasibaigusių metų pelno (nuostolio) ataskaita;
- finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas, apimantis reikšmingus apskaitos principus ir kitą aiškinamąją informaciją.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal TAS toliau aprašyta mūsų išvados pastraipoje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų rinkinio auditą“.

Manome, kad gauti audito įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei.

Nepriklausomumas

Esame nepriklausomi nuo Banko vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, kurie taikytini atliekant finansinių ataskaitų rinkinio auditą Lietuvos Respublikoje. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme numatytų etikos reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansinių ataskaitų rinkinį

Vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Europos Centrinio Banko (ECB) valdančiosios tarybos patvirtintas ECB gaires (ES) 2016/2249 dėl Europos centrinių bankų sistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės teisinio pagrindo (ECB/2016/34), Lietuvos banko įstatymą bei Lietuvos banko valdybos patvirtintą Lietuvos banko apskaitos politiką, bei už tokią vidaus kontrolės sistemą, kuri, vadovybės nuomone, yra būtina finansinių ataskaitų rinkinio parengimui be reikšmingų iškraipymų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansinių ataskaitų rinkinį vadovybė privalo įvertinti Banko gebėjimą toliau tęsti veiklą ir atitinkamai atskleisti dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Banką ar nutraukti jos veiklą, arba yra priversta tą padaryti, neturėdama jokios kitos realios alternatyvos.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Banko finansinių ataskaitų rinkinio rengimo procesą.

UAB „PricewaterhouseCoopers“, J. Jasinskio g. 16B, LT-03163 Vilnius, Lietuva
Tel. +370 (5) 239 2300, faks. +370 (5) 239 2301, el. p. vilnius@lt.pwc.com, www.pwc.com/lt

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų rinkinio auditą

Mūsų tikslas – gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinių ataskaitų rinkinys kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytas dėl apgaulės ar klaidos, ir parengti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, tačiau jis nėra garantija, kad auditas, atliktas pagal TAS, visada atskleis reikšmingą iškraipymą, jei toks yra. Iškraipymai, galintys atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jei galima pagrįstai numatyti, kad kiekvienas atskirai ar visi kartu jie gali turėti įtakos finansinių ataskaitų rinkinio naudotojų priimamiems ekonominiams sprendimams remiantis šiuo finansinių ataskaitų rinkiniu.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir vadovaujamės profesinio skepticizmo principu. Taip pat:

- nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų rinkinio reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikas, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame audito įrodymus, kurie suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- išsiaiškiname su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume parengti esant konkrečioms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Banko vidaus kontrolės efektyvumą.
- įvertiname taikomų apskaitos principų tinkamumą bei vadovybės naudojamų apskaitinių įvertinimų ir susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- padarome išvadą dėl vadovybės taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais audito įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Banko gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinių ataskaitų rinkinyje arba, jei tokių atskleidimų nepakanka, privalome modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, surinktais iki auditoriaus išvados išleidimo dienos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bankas negalės toliau tęsti savo veiklos.
- įvertiname bendrą finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti pagrindžiantys sandoriai bei įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie planuojamą audito apimtį, audito atlikimo laiką ir reikšmingus pastebėjimus audito metu, įskaitant visus svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu



Rimvydas Jogėla
Partneris

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000457

Vilnius, Lietuvos Respublika
2018 m. balandžio 3 d.

Lietuvos banko balansas

(tūkst. Eur)

	Pastabos	2017 12 31	2016 12 31
TURTAS			
1. Auksas ir gautinas auksas	1	202 484	205 508
2. Pretenzijos ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta		4 003 379	2 735 714
Iš TVF gautinos lėšos	2	163 092	175 044
Sąskaitos bankuose ir investicijos į vertybinius popierius, išorės paskolos ir kitas išorės turtas	3	3 840 288	2 560 670
3. Pretenzijos euro zonos rezidentams užsienio valiuta	4	9	137 272
4. Pretenzijos ne euro zonos rezidentams eurai	5	8 934	71 439
5. Su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurai	6	303 000	303 000
Pagrindinės refinansavimo operacijos		–	–
Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos		303 000	303 000
Koreguojamosios grįžtamosios operacijos		–	–
Struktūrinės grįžtamosios operacijos		–	–
Ribinio skolinimo galimybė		–	–
Kreditai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole		–	–
6. Kitos pretenzijos euro zonos kredito įstaigoms eurai	7	12 077	365
7. Euro zonos rezidentų vertybiniai popieriai eurai		10 265 899	6 836 895
P pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai	8	9 699 423	6 339 625
Kiti vertybiniai popieriai	9	566 476	497 270
8. Valdžios sektoriaus skola eurai		–	–
9. Vidinės Eurosistemos pretenzijos		3 803 146	4 003 096
Dalyvavimas ECB	10	207 183	207 183
Pretenzijos, atitinkančios pervestas užsienio atsargas	11	239 454	239 454
Grynosios pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje	12	3 356 508	3 556 459
Kitos Eurosistemos pretenzijos (grynosios)		–	–
10. Nebaigtų atsiskaitymų lėšos		–	–
11. Kitas turtas		179 639	117 010
Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas	13	30 781	30 034
Kitas finansinis turtas	14	3 355	3 355
Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai	15	71 336	32 578
Sukauptos pajamos ir būsimųjų laikotarpių išlaidos	16	71 466	50 108
Kitas įvairus turtas	17	2 702	936
VISAS TURTAS		18 778 567	14 410 300

Lietuvos banko balansas

(tūkst. Eur)

	Pastabos	2017 12 31	2016 12 31
ĮSIPAREIGOJIMAI			
1. Banknotai apyvartoje	18	6 321 866	6 081 566
2. Įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms, susiję su pinigų politikos operacijomis, eurai	19	5 077 380	2 481 461
Einamosios sąskaitos (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą)		5 077 380	2 481 461
Indėlių galimybė		–	–
Terminuotieji indėliai		–	–
Koreguojamosios grįžtamosios operacijos		–	–
Indėliai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole		–	–
3. Kiti įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurai	20	1 200	–
4. Išleisti skolos sertifikatai		–	–
5. Įsipareigojimai kitiems euro zonos rezidentams eurai	21	1 868 929	691 063
Įsipareigojimai valdžios sektoriui		1 840 777	689 958
Kiti įsipareigojimai		28 153	1 105
6. Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams eurai	22	11 400	21 362
7. Įsipareigojimai euro zonos rezidentams užsienio valiuta	23	224 770	372 947
8. Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta	24	31 936	45 815
9. TVF suteiktų specialiųjų skolinimosi teisių atitikmuo	25	162 985	174 924
10. Vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai		3 985 282	3 536 746
Grynieji įsipareigojimai, susiję su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje		–	–
Kiti Eurosistemos įsipareigojimai (grynieji)	26	3 985 282	3 536 746
11. Nebaigtų atsiskaitymų lėšos	27	21 469	1 300
12. Kiti įsipareigojimai		270 813	217 826
Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai	15	47 626	5 023
Sukauptos išlaidos ir būsimųjų laikotarpių pajamos	28	9 025	4 190
Kiti įvairūs įsipareigojimai	29	214 162	208 613
13. Atidėjiniai	30	106 895	105 728
14. Perkainojimo sąskaitos	31	217 327	223 661
15. Kapitalas	32	444 389	428 896
Įstatinis kapitalas		60 000	60 000
Atsargos kapitalas		384 389	368 896
16. Pelnas	43	31 926	27 004
VISI ĮSIPAREIGOJIMAI		18 778 567	14 410 300

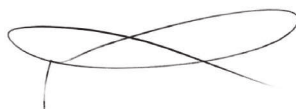
Lietuvos banko pelno (nuostolio) ataskaita

(tūkst. Eur)

	Pastabos	2017 m.	2016 m.
Palūkanų pajamos		64 810	34 240
Palūkanų išlaidos		(6 504)	(3 664)
1. Grynosios palūkanų pajamos	33	58 306	30 576
Grynosios realizuotosios pajamos (išlaidos) iš finansinių operacijų		6 125	28 557
Finansinių straipsnių vertės sumažėjimas		(50 406)	(6 390)
Pervedimai į atidėjinius rizikoms		–	(56 500)
2. Grynasios finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas	34	(44 281)	(34 334)
Komisinių ir kitų atlygių pajamos		7 091	6 028
Komisinių ir kitų atlygių išlaidos		(1 852)	(1 282)
3. Grynosios komisinių ir kitų atlygių pajamos	35	5 239	4 747
4. Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių	36	10 900	13 190
5. Grynasios pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas	37	34 670	47 924
6. Kitos pajamos	38	1 216	1 207
GRYNOSIOS PAJAMOS		66 050	63 310
7. Personalo išlaikymo išlaidos	39	(16 317)	(14 771)
8. Administracinės išlaidos	40	(8 449)	(8 348)
9. Turto nusidėvėjimo ir amortizacijos išlaidos	13	(2 997)	(2 102)
10. Banknotų gamybos išlaidos	41	(2 307)	(9 344)
11. Kitos išlaidos	42	(4 054)	(1 740)
PELNAS	43	31 926	27 004

Lietuvos banko 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas Lietuvos banko valdybos 2018 m. kovo 29 d. nutarimu Nr. 03-50.

Valdybos pirmininkas



Vitas Vasiliauskas

Organizacijos tarnybos
Apskaitos departamento direktorė



Lina Našlėnienė

Aiškinamasis raštas

1. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUDARYMO PAGRINDAI IR PATEIKIMAS

Nuo 2015 m. sausio 1 d. Lietuva yra euro zonos narė.

Lietuvos bankas finansinę apskaitą tvarko ir metines finansines ataskaitas sudaro vadovaudamasis Europos Centrinio Banko (toliau – ECB) valdančiosios tarybos patvirtintomis ECB gairėmis (ES) 2016/2249 dėl Europos centrinių bankų sistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės teisinio pagrindo (ECB/2016/34) (toliau – Apskaitos gairės), Lietuvos banko įstatymu ir Lietuvos banko valdybos patvirtinta Lietuvos banko apskaitos politika. Tose finansinės apskaitos srityse, kurių nereglamentuoja Apskaitos gairės ir Lietuvos banko apskaitos politika ir kai nėra atitinkamai sričiai taikomų ECB reikalavimų arba nurodymų, vadovaujamosi ES teisės aktais patvirtintų tarptautinių apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų principais.

Lietuvos banko balanse, pelno (nuostolio) ataskaitoje ir pastabose pateikiami suminiai skaičiai dėl apvalinimo gali nesutapti su juos sudarančių skaičių suma.

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1. BENDRIEJI PRINCIPAI

Lietuvos banko finansinė apskaita tvarkoma vadovaujantis šiais pagrindiniais apskaitos principais: veiklos tęstinumo, kaupimo, įvykių po balanso pripažinimo.

Kokybinės Lietuvos banko sudaromų metinių finansinių ataskaitų savybės yra šios: ekonominė realybė ir skaidrumas, atsargumas, reikšmingumas, nuoseklumas ir palyginamumas.

Auksas, apyvartiniai vertybiniai popieriai ir kitas finansinio turto sudėtyje esantis balansinis ir nebalansinis turtas bei įsipareigojimai (toliau – finansiniai straipsniai) į finansinę apskaitą įrašomi įsigijimo (sandorio) verte ir metinėse finansinėse ataskaitose

parodomi pagal jų rinkos kainą (išskyrus amortizuota verte vertinamus skolos vertybinius popierius). Kiekvienos emisijos skolos ir nuosavybės apyvartinių vertybinių popierių ir kiekvieno išvestinio sandorio perkainojimo pagal rinkos kainą rezultatų apskaita tvarkoma atskirai.

Finansiniai straipsniai užsienio valiuta metinėse finansinėse ataskaitose parodomi eurai pagal rinkos kursą¹. Aukso ir kiekvienos užsienio valiutos perkainojimo pagal rinkos kursą rezultatų apskaita tvarkoma atskirai.

Nerealizuotasis perkainojimo nuostolis, susidaręs finansinių metų pabaigoje dėl atskiro finansinio straipsnio perkainojimo pagal rinkos kainą ar rinkos kursą ir viršijantis į perkainojimo sąskaitą įrašytą ankstesnį su tuo pačiu finansiniu straipsniu susijusį nerealizuotąjį perkainojimo prieaugį, pripažįstamas einamųjų finansinių metų išlaidomis. Šis nerealizuotasis perkainojimo nuostolis negali būti dengiamas paskesniais metais dėl rinkos kainos ar rinkos kurso pokyčių susidariusiu to paties finansinio straipsnio perkainojimo prieaugiu arba kompensuojamas kito finansinio straipsnio perkainojimo prieaugiu.

Nerealizuotasis perkainojimo prieaugis, susidaręs finansinių metų pabaigoje dėl atskiro finansinio straipsnio perkainojimo pagal rinkos kainą ir rinkos kursą, parodomas perkainojimo sąkaitose.

Apskaičiuojant realizuotuosius ir nerealizuotuosius rezultatus iš aukso, vertybinių popierių ir užsienio valiutos, šių finansinių straipsnių įsigijimo vertei nustatyti taikomas vidurkinio kurso ir vidurkinės kainos metodas.

Pajamos ir išlaidos apskaitoje pripažįstamos tuo metu, kai jos uždirbamos arba patiriamos, o ne tada, kai jos gaunamos arba sumokamos. Pajamos ir išlaidos užsienio valiuta pripažįstamos eurai pagal jų įtraukimo į apskaitą dienos rinkos kursą ir tą dieną daro įtaką atitinkamos užsienio valiutos pozicijai.

¹ Rinkos kursas – euro ir užsienio valiutos orientacinis kursas, nustatomas kasdienės suderinimo tarp ECB centrinių bankų bei kitų centrinių bankų procedūros metu ir skelbiamas ECB.

2.2. UŽSIENIO VALIUTA

Euro ir užsienio valiutų, kuriomis Lietuvos bankas turi didžiausias pozicijas, rinkos kursai

(valiutos vnt. už 1 Eur)

Valiutos pavadinimas	Kodas	2017 12 31	2016 12 31	Pokytis, proc.
Šveicarijos frankas	CHF	1,17020	1,07390	9,0
JAV doleris	USD	1,19930	1,05410	13,8
Japonijos jena	JPY	135,010	123,400	9,4
Specialiosios skolinimosi teisės (SST)	XDR	0,84203	0,78456	7,3
Kinijos juanis	CNY	7,80440	7,32020	6,6
Kanados doleris	CAD	1,50390	1,41880	6,0
Didžiosios Britanijos svaras sterlingų	GBP	0,88723	0,85618	3,6

Užsienio valiutos vidurkinis kursas perskaičiuojamas kiekvieną dieną, kai padidėja atitinkamos užsienio valiutos pozicija, o kai ji sumažėja, skaičiuojamas realizuotasis rezultatas.

Finansinių metų pabaigoje išlaidomis pripažinus nerealizuotąjį atskiros užsienio valiutos perkainojimo nuostolį, šios užsienio valiutos vidurkinis kursas tikslinamas pagal tų finansinių metų paskutinės darbo dienos rinkos kursą.

2.3. AUKSAS

Auksas metinėse finansinėse ataskaitose parodomas pagal finansinių metų paskutinės darbo dienos vienos Trojos uncijos rinkos kainą eurais.

Finansinių metų pabaigoje išlaidomis pripažinus nerealizuotąjį aukso perkainojimo nuostolį, aukso vidurkinė kaina tikslinama pagal finansinių metų paskutinės darbo dienos rinkos kainą.

Operacijos, susijusios su aukso apsiikeitimo sandoriais, apskaitoje parodomos taip pat kaip ir atpirkimo skolinimosi sandoriai.

2.4. APYVARTINIAI VERTYBINIAI POPIERIAI

Apyvartiniai skolos ir nuosavybės vertybiniai popieriai į balansinę apskaitą įtraukiami įsigijimo verte atsiskaitymo pagal sandorį dieną.

Pinigų politikos tikslais ir iki išpirkimo termino laikomi skolos vertybiniai popieriai balanse parodomi amortizuota verte, atėmus jų vertės sumažėjimą. Kiti apyvartiniai vertybiniai popieriai balanse parodomi pagal balanso dienos rinkos kainą arba taikant atitinkamą pajamingumo kreivę. Perkainojimo rezultatai dėl vertybinių popierių rinkos kainos ir dėl užsienio valiutos rinkos kurso pokyčių parodomi atskirose perkainojimo sąskaitose.

Kiekvienos emisijos vertybinių popierių vidurkinė kaina perskaičiuojama darbo dienos pabaigoje atsižvelgiant į visų per dieną

įsigytų tos pačios emisijos vertybinių popierių kiekį ir jų dienos pirkimų vidurkinę kainą. Pagal šią perskaičiuotą vidurkinę kainą apskaičiuojamos tą pačią dieną parduotų tos emisijos vertybinių popierių realizuotosios pajamos arba išlaidos.

Su skolos vertybiniais popieriais kartu nupirkta atkarpos išmoka į vertybinių popierių įsigijimo vertę neįskaitoma, apskaitoje ji parodoma atskirame balanso straipsnyje kaip kitas turtas.

Su nuosavybės vertybiniais popieriais kartu nupirktų dividendų suma įtraukiama į įsigijimo vertę. Dividendai, nupirkti po jų paskelbimo dienos, apskaitoje parodomi atskirame balanso straipsnyje kaip kitas turtas.

Skolos vertybinių popierių įsigijimo vertės ir nominaliosios vertės skirtumas – nuolaida arba premija – pripažįstamas pajamomis arba išlaidomis tolygiai kiekvieną dieną nuo atsiskaitymo pagal pirkimo sandorį dienos iki skolos vertybinių popierių išpirkimo arba atsiskaitymo pagal pardavimo sandorį dienos. Su infliacija susietų vertybinių popierių nominalo vertė indeksuojama pagal infliacijos indeksą kiekvieną dieną nuo atsiskaitymo pagal pirkimo sandorį dienos iki vertybinių popierių išpirkimo arba atsiskaitymo pagal pardavimo sandorį dienos, nominalo vertės pokytį pripažįstant palūkanų pajamomis arba išlaidomis.

Skolos vertybinių popierių be atkarpos nuolaida kaupiama taikant vidinės grąžos normą (angl. *internal rate of return*), o skolos vertybinių popierių su atkarpa nuolaida arba premija – taikant tiesinį metodą.

Finansinių metų pabaigoje išlaidomis pripažinus nerealizuotąjį atskiros emisijos vertybinių popierių perkainojimo nuostolį, šios emisijos vertybinių popierių vidurkinė kaina tikslinama pagal finansinių metų paskutinės darbo dienos jų rinkos kainą.

2.5. NEAPYVARTINĖS NUOSAVYBĖS PRIEMONĖS

Neapyvartinės nuosavybės priemonės – tai Lietuvos banko reikmėms laikomos ilgalaikės investicijos į nuosavybės vertybinius popierius siekiant dalyvauti tam tikros įmonės, kurios nuosavybės vertybiniais popieriais viešai neprekiuojama ir jų kaina nėra kotiruojama rinkoje, veikloje. Apskaitoje šios investicijos parodomos įsigijimo verte, atsižvelgus į šių nuosavybės priemonių vertės sumažėjimą.

2.6. PAJAMOS IR IŠLAIDOS

Palūkanos iš atitinkamo finansinio straipsnio ar priemonės pelno (nuostolio) ataskaitoje parodomos grynąja verte (palūkanų pajamos mažinamos su tuo pačiu finansiniu straipsniu ar priemone susijusiomis palūkanų išlaidomis).

Realizuotosios pajamos ir išlaidos, susijusios su užsienio valiutos, aukso ir vertybinių popierių pardavimu, įtraukiamos į pajamų ir išlaidų sąskaitas. Šios pajamos ir išlaidos apskaičiuojamos atsižvelgiant į atitinkamo finansinio straipsnio vidurkinį kursą arba kainą.

Finansinių straipsnių nerealizuotieji perkainojimo prieaugiai nepripažįstami pajamomis, jie parodomi perkainojimo sąskaitose. Nerealizuotieji perkainojimo nuostoliai, viršijantys su atitinkamu finansiniu straipsniu susijusį perkainojimo prieaugį, finansinių metų pabaigoje pripažįstami išlaidomis.

Turto vertės sumažėjimas pripažįstamas išlaidomis ir nėra panaikinamas paskesniais metais, nebent vertė padidėja, o tą padidėjimą galima susieti su pastebimu įvykiu, įvykusi po to, kai vertės sumažėjimas buvo pirmą kartą įtrauktas į apskaitą.

Dividendai iš apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių į apskaitą įtraukiami, kai yra paskelbiami, o dividendai iš nuosavybės priemonių, laikomų banko reikmėms, – kai jie gaunami arba gaunamas pranešimas apie jų paskirstymą.

2.7. GRĮŽTAMIEJI SANDORIAI

Grįžtamieji sandoriai yra operacijos, kurias atlikdamas Lietuvos bankas perka arba parduoda turtą sudarydamas atpirkimo sandorį arba vykdo įkaitu užtikrintas kredito operacijas.

Atpirkimo skolinimosi sandoriai apskaitoje parodomi kaip įkeičiamu užtikrinti kitų sandorių šalių indėliai: balanso įsipareigojimų

dalyje įrašomi įsipareigojimai grąžinti pinigus, o finansinis turtas, sutartyje nurodytas kaip įkaitas (jis pagal šiuos sandorius yra parduodamas ir atperkamas), sandorių galiojimo laikotarpiu ir toliau rodomas balanso turto dalyje.

Atpirkimo investavimo sandoriai apskaitoje parodomi balanso turto dalyje kaip banko suteikti kreditai, o gautas įkaitas, kuris pagal šiuos sandorius yra perkamas, o vėliau parduodamas, sandorių galiojimo laikotarpiu banko balanse nepašalinamas. Kaip įkaitas gautos piniginių lėšos rodomos balanso įsipareigojimų dalyje.

Atpirkimo investavimo ir atpirkimo skolinimosi sandoriuose numatyto įkaito pirkimo ir atpirkimo verčių skirtumas pripažįstamas palūkanų pajamomis arba išlaidomis tolygiai kiekvieną dieną per visą sandorio galiojimo laikotarpį.

2.8. VALIUTŲ KEITIMO SANDORIAI

Pagal neatidėliotinus valiutų keitimo sandorius, išankstinius valiutų keitimo sandorius ir valiutų apsikeitimo sandorius gautina ir mokėtina užsienio valiuta turi įtakos atitinkamos užsienio valiutos pozicijai sandorio sudarymo dieną ir parodoma nebalansinėse sąskaitose nuo sandorio sudarymo iki atsiskaitymo dienos.

Skirtumas tarp išankstinio valiutų keitimo ar valiutų apsikeitimo sandorio vertės neatidėliotinu kursu ir sandorio vertės išankstiniu kursu pripažįstamas palūkanų pajamomis arba išlaidomis, kurios kaupiamos tolygiai kiekvieną dieną per visą sandorio galiojimo laikotarpį.

Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai be įvykdymo (angl. *non-deliverable foreign exchange forwards*) nuo jų sudarymo dienos iki pabaigos dienos parodomi nebalansinėje apskaitoje tariamąja verte, apskaičiuota pagal sandorio išankstinį kursą. Šių sandorių vertė balanse parodoma pagal finansinių metų paskutinės darbo dienos jų rinkos kainą. Finansinių metų pabaigoje išlaidomis pripažinus sandorių perkainojimo nuostolį, jis parodomas balanso įsipareigojimų dalyje kaip nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumas. Skirtumas tarp sandorio išankstinio kurso ir neatidėliotino kurso, galiosiančio atsiskaitymo pagal sandorį dieną, atsižvelgus į sukauptą vertės sumažėjimą, pripažįstamas realizuotosiomis pajamomis arba išlaidomis.

2.9. IŠANKSTINIAI VERTYBINIŲ POPIERIŲ SANDORIAI

Pagal išankstinius vertybinių popierių sandorius perkami arba parduodami vertybiniai popieriai parodomi nebalansinėje apskaitoje nuo sandorio sudarymo iki atsiskaitymo dienos sandoryje numatyta išankstine vertybinių popierių kaina (angl. *forward price of the transaction*). Šių sandorių vertė balanse parodoma pagal finansinių metų paskutinės darbo dienos jų išankstinę rinkos kainą.

Išankstinių vertybinių popierių sandorių atsiskaitymo dieną vertybinių popierių pirkimo arba pardavimo operacijos parodomos balansinėse sąskaitose pagal šių vertybinių popierių tos dienos rinkos kainą, o šios kainos ir sandorio kainos skirtumas pripažįstamas realizuotomis pajamomis arba išlaidomis.

2.10. PALŪKANŲ NORMŲ SANDORIAI

Palūkanų normų ateities sandoriai nuo jų sudarymo dienos iki nutraukimo arba įvykdymo dienos parodomi nebalansinėje apskaitoje jų nominaliąja verte. Šių sandorių kasdienis kintamosios maržos pokytis pripažįstamas realizuotomis pajamomis arba išlaidomis.

Palūkanų normų apsisiekitimo sandoriai nuo jų sudarymo dienos iki nutraukimo arba įvykdymo dienos parodomi nebalansinėje apskaitoje tariamąja verte. Šių sandorių vertė balanse parodoma pagal finansinių metų paskutinės darbo dienos jų rinkos kainą. Finansinių metų pabaigoje išlaidomis pripažinus sandorio perkainojimo nuostolį, jis parodomas balanso įsipareigojimų

dalyje kaip nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumas ir yra amortizuojamas tiesiniu metodu iki sandorio pabaigos dienos. Palūkanų pajamos ir išlaidos kaupiamos tolygiai kiekvieną dieną per visą sandorio galiojimo laiką.

2.11. ILGALAIKIS MATERIALUSIS IR NEMATERIALUSIS TURTAS

Prie ilgalaikio materialiojo turto priskiriami materialieji turto objektai, kurie nenusidėvi per vienus metus ir kurių įsigijimo vertė (įskaitant pridėtinės vertės mokestį) yra ne mažesnė kaip 2 000 Eur. Prie ilgalaikio nematerialiojo turto priskiriami materialios substancijos neturintys turto objektai, teikiantys ekonominę naudą ne trumpiau kaip vienus metus ir kurių įsigijimo vertė ne mažesnė kaip 2 000 Eur. Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo verte, kuri mažinama jo sukauptu nusidėvėjimu (amortizacija). Banko viduje sukurtas materialusis ir nematerialusis turtas apskaitoje pripažįstamas, jeigu atitinka pripažinimo ilgalaikiu turtu kriterijus. Tokio turto įsigijimo vertę sudaro tiesiogiai sukurtas turtą dalyvavusių Lietuvos banko tarnautojų išlaikymo išlaidų dalis, turto sukūrimui įsigytų paslaugų, sunaudoto turto ir (arba) jo nusidėvėjimo (amortizacijos) išlaidos. Nebaigto kurti arba rekonstruoti ilgalaikio turto, meno kūrinių, muziejaus fondų, į kultūros vertybių registrą įtraukto materialiojo turto, išskyrus pastatus, nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojamas visą numatytą turto naudingo tarnavimo laiką taikant tiesinį metodą. Nustačius, kad ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas reikšmingai pasikeitė, tikslinamas likęs nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpis.

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas

Ilgalaikis turtas	Metai
Materialusis turtas	
Pastatai	33–59
Pinigų skaičiavimo įranga	7–12
Kompiuterių įranga	3–7
Kitas inventorių (baldai, kabinetų įranga ir kt.)	5–30
Nematerialusis turtas	3–10

Kai yra požymių, kad nekilnojamojo turto vertė reikšmingai sumažėjo, šio turto įsigijimo vertė finansinių metų pabaigoje mažinama nuostolio dėl vertės sumažėjimo suma.

Pardavus ilgalaikį turtą, šio turto pardavimo vertės ir jo balanse parodytos vertės skirtumas pripažįstamas pajamomis arba išlaidomis.

Ilgalaikio turto palaikymo ir priežiūros išlaidos pripažįstamos tada, kai jos patiriamos.

2.12. BANKNOTAI IR MONETOS APYVARTOJE

Euro zonos nacionaliniai centriniai bankai ir ECB, kurie kartu sudaro Eurosistemą, išleidžia eurų banknotus². Bendra apyvartoje cirkuliuojančių eurų banknotų vertė paskirstoma Eurosistemos centriniams bankams kiekvieno mėnesio paskutinę darbo dieną pagal banknotų paskirstymo raktą³.

ECB skiriama 8 proc. visų apyvartoje cirkuliuojančių eurų banknotų vertės. Kiti 92 proc. paskirstomi Eurosistemos nacionaliniams centriniams bankams pagal Eurosistemos kapitalo raktą. Kiekvienam nacionaliniam centriniam bankui (toliau – NCB) paskirstytų banknotų dalis atskleidžiama jų balanso įsipareigojimų straipsnyje „Banknotai apyvartoje“.

Skirtumas tarp kiekvienam NCB pagal banknotų paskirstymo raktą paskirstytos banknotų vertės ir faktiškai į apyvartą išleistų banknotų vertės parodomas kaip vidinis Eurosistemos likutis, už kurį gaunamos arba mokamos palūkanos⁴, skaičiuojamos pagal ribinę palūkanų normą, taikomą Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose⁵.

Šios palūkanų pajamos arba išlaidos atskleidžiamos pelno (nuostolio) ataskaitos 1 straipsnyje „Grynosios palūkanų pajamos“ (žr. 33 pastabą).

Siekiant sumažinti pinigų politikos pajamų svyravimus prie Eurosistemos prisijungus naujiems nariams, šių narių grynosios vidinės Eurosistemos pretenzijos (įsipareigojimai) dėl eurų banknotų apyvartoje paskirstymo tikslinamos kompensacine suma, kuri pradedama taikyti euro įvedimo metais ir tolygiai mažinama per kitus penkerius metus. Lietuvos bankui kompensacinės sumos taikymo laikotarpis baigsis 2020 m. gruodžio 31 d. ir nuo 2021 m. sausio 1 d. palūkanų pajamos bus skaičiuojamos už visą grynujų Lietuvos banko pretenzijų dėl eurų banknotų paskirstymo sumą.

Lietuvos banko į apyvartą išleistų apyvartinių eurų monetų nominalioji vertė parodoma balanso 12 straipsnyje „Kiti įsipareigojimai“.

Lietuvos banko į apyvartą išleistų ir po euro įvedimo iš apyvartos negražintų litų⁶ banknotų ir apyvartinių litų monetų nominalioji vertė parodoma balanso 12 straipsnyje „Kiti įsipareigojimai“. Statistinio prognozavimo metodais patikimai įvertinus, kad įsipareigojimo priimti litų banknotus ar monetas vertė reikšmingai skiriasi nuo parodytos balansinėje apskaitoje, šio įsipareigojimo vertė nurašoma iš balanso, sudarant atidėjinį apskaičiuotai įsipareigojimo vertei, o skirtumą tarp apskaičiuoto įsipareigojimo ir banknotų ar monetų nominaliosios vertės pripažįstant pajamomis. Atidėjinį, sudarytų litų banknotams ir monetoms keisti,

vertė gali būti tikslinama atnaujinus litų gražinimų prognozes pagal faktinius duomenis.

Kolekcinį eurų monetų ir kitų numizmatinių vertybių pardavimo vertė (be PVM) pripažįstama pajamomis.

Banknotų ir monetų gamybos ir jų apyvartos išlaidos pripažįstamos, kai yra patiriamos, ir nesiejamos su pinigų išleidimu į apyvartą.

2.13. ATIDĖJINIAI FINANSINĖMS RIZIKOMS IR ĮSIPAREIGOJIMAMS

Lietuvos banko valdyba, siekdama, kad Lietuvos bankas turėtų pakankamai finansinių išteklių, kuriais būtų galima padengti finansinio turto, įskaitant finansinį turtą, įgytą vykdamas Eurosistemos pinigų politikos operacijas, bei su šio turto valdymu susijusių finansinių įsipareigojimų neigiamą vertės pokytį, taip siekdama sudaryti prielaidas apsaugoti Lietuvos banko kapitalą ir finansinio turto realiąją vertę, formuoja atidėjinį tikėtinoms valiutos kurso, palūkanų normos, aukso kainos ir kredito rizikoms (toliau – atidėjiniai rizikoms).

Šie atidėjiniai sudaromi Lietuvos banko valdybos nustatyta tvarka ir siekiama, kad atidėjinį suma padengtų Lietuvos bankui tenkančią rizikos vertę, nustatytą pagal ECB valdančiosios tarybos aprobuotą rizikos vertinimo metodologiją, taikant tikėtino vertės trūkumo (angl. *expected shortfall*) rodiklį ir 99 proc. patikimumo lygmenį (ES99%). Atidėjiniai rizikoms gali būti panaudoti su finansinio turto operacijomis susijusioms grynosioms išlaidoms (realizuotiesiems rezultatams, nerealizuotiesiems perkainojimo nuostoliams ir vertės sumažėjimo išlaidoms) ar jų daliai dengti.

Atidėjiniai įsėitinėms išmokoms, mokėtinoms tarnautojams, įgytantiems teisę į valstybinio socialinio draudimo pensiją dirbant Lietuvos banke, vertinami atliekant aktuarinius skaičiavimus. Jų dydis nustatomas kaip tarnautojų išėjimo į pensiją metu uždirbtų įsėitinių išmokų, apskaičiuotų pagal tarnautojų kaitos rodiklį ir atlyginimų augimo prielaidas, dabartinė vertė taikant ilgalaikio skolinimo palūkanų normą Lietuvos Respublikoje.

Kiti Lietuvos banke sudaromi atidėjiniai įsipareigojimams, tokiems kaip tarnautojų darbo užmokesčiui už kasmetines atostogas, įsėitinėms išmokoms ir kompensacijoms ar nurašytiems litų banknotams ir monetoms keisti, nėra diskontuojami dėl santykinai trumpo laikotarpio nuo šių atidėjinių sudarymo iki jų panaudojimo.

Atidėjiniai rizikoms ir įsipareigojimams sudaromi pagal metų pabaigos būklę ir įtraukiami į išlaidų sąskaitas.

² 2010 m. gruodžio 13 d. Sprendimas ECB/2010/29 dėl eurų banknotų emisijos (nauja redakcija), OL L 35, 2011 2 9, p. 26, su pakeitimais.

³ Banknotų paskirstymo raktas – tai procentinės dalys, apskaičiuotos atsižvelgiant į ECB dalį visoje eurų banknotų emisijoje ir taikant pasirašyto kapitalo raktą NCB daliai visoje eurų banknotų emisijoje.

⁴ 2016 m. lapkričio 3 d. Sprendimas ECB/2016/36 dėl valstybių narių, kurių valiuta yra euro, nacionalinių centrinių bankų pinigų politikos pajamų paskirstymo (nauja redakcija), OL L 347, 2016 12 20, p. 26.

⁵ Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, visus 2017 m. buvo lygi 0.

⁶ Iki euro įvedimo kaip mokestimo priemonė galiojusi nacionalinė valiuta.

3. FINANSINĖ RIZIKA IR JOS VALDYMAS

3.1. SU PINIGŲ POLITIKOS OPERACIJOMIS SUSIJUSIOS FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Su pinigų politika susijusio turto ir operacijų rizika valdoma integruotai visos Eurosistemos mastu. Lietuvos bankas šiame rizikos valdymo procese dalyvauja per atstovavimą ECB Rizikos valdymo komitete (angl. *Risk Management Committee*), kuris yra atsakingas už finansinės rizikos, susijusios su Eurosistemos pinigų politikos operacijomis ir Eurosistemos užsienio atsargų investavimu, valdymą.

Vykdam pinigų politikos operacijas, susiduriama su sandorio šalių skolinimo rizika. Valdant šią riziką, nustatomi patikimumo reikalavimai sandorio šalims, su kuriomis tokios operacijos gali būti vykdomos. Pinigų politikos skolinimo operacijos vykdomos tik su įkaitu. Įkaitas turi atitikti nustatytus tinkamumo reikalavimus ir kitas rizikos kontrolės priemones.

Vertybinių popierių pirkimo operacijų rizikai riboti nustatomi vertybinių popierių, kuriuos Eurosistema gali įsigyti pagal patvirtintas vertybinių popierių pirkimo programas, reikalavimai, ribojama jų įsigijimo apimtis.

Lietuvos bankas užtikrina, kad Lietuvoje registruotos finansų įstaigos, dalyvaujančios pinigų politikos operacijose, ir pagal pinigų politikos operacijas suteiktas įkaitas atitiktų nustatytus reikalavimus, ir kontroliuoja, kaip vykdomi nustatyti rizikos limitai.

3.2. SU LIETUVOS BANKO INVESTICIJOMIS SUSIJUSIOS FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Investuodamas su pinigų politikos operacijomis nesusijusį finansinį turtą, Lietuvos bankas susiduria su rinkos, kredito, likvidumo ir atsiskaitymų rizikomis.

Pagrindinė priemonė investicinio portfelio – didžiausios finansinio turto, nesusijusio su pinigų politikos operacijomis, dalies – rinkos rizikai įvertinti ir valdyti yra investicijų vertės pokyčio rizikos (angl. *value-at-risk*) rodiklis, apskaičiuotas vieno metų laikotarpiui taikant 95 procentų patikimumo lygmenį. Šis rodiklis negali būti didesnis kaip 150 mln. Eur. Rizikos biudžeto taikymas užtikrina integruotą rinkos rizikos valdymą, sudaro sąlygas lanksčiau taikyti įvairias investavimo strategijas ir vienu bendru rodikliu

įvertina nuosavybės ir skolos vertybinių popierių riziką. Rizikos vertei apskaičiuoti taikomas rizikos vertinimo modelis, kurį taikant atsižvelgiama į praeities dėsningumus ir į prognozuojamą makroekonominę aplinką. 2017 m. gruodžio 31 d. rizikos vertė buvo 101 mln. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 66 mln. Eur).

Siekiant patikimos rizikos valdymo sistemos, kartu su rizikos biudžetu taikomos ir kitos rinkos rizikos valdymo priemonės.

Finansinio turto, nesusijusio su įsipareigojimais užsienio valiuta, valiutos kurso rizikai valdyti nustatomi atvirosios valiutos pozicijos limitai. Finansinio turto dalies, susijusios su įsipareigojimais užsienio valiuta, valiutos kurso rizika eliminuojama investuojant įsipareigojimų valiuta.

Kredito rizika valdoma dirbant tik su patikimomis finansų įstaigomis ir investuojant tik į investicinį reitingą turinčias finansines priemones. Atsižvelgiant į sandorio šalies ar emitento patikimumą, nustatyti emitentų, sandorio šalių ir jų grupių įsipareigojimų Lietuvos bankui dydžio limitai padeda išskaidyti kredito rizikos koncentraciją.

Likvidumo rizika valdoma derinant įsipareigojimų ir juos atitinkančių investicijų trukmę.

Atsiskaitymų rizikai mažinti taikomos įvairios sąskaitų valdymo priemonės: atsiskaitymai vykdomi vienu metu, derinami pinigų srautai, pasirašomos savitarpio įsipareigojimų įskaitymų sutartys.

Valdant finansinę riziką, svarbus vaidmuo tenka tinkamam investicijų paskirstymui, siekiant sumažinti investicijų koncentraciją. Lietuvos bankas 2017 m. investicijų diversifikaciją užtikrino investuodamas į devynių šalių ir daugiau negu dvidešimties emitentų skolos vertybinius popierius. Be to, Lietuvos bankas investuoja ir į biržoje prekiaujamus fondus (angl. *exchange traded funds*), susietus su gerai diversifikuotais nuosavybės ir skolos vertybinių popierių rinkų indeksais.

Valiutos kurso ir palūkanų normos rizikoms valdyti Lietuvos bankas plačiai taiko išvestines finansines priemones. Visos išvestinės finansinės priemonės įtraukiamos vertinant Lietuvos banko finansinio turto investicijų rinkos ir kredito riziką.

4. SU DALYVAVIMU EUROSISTEMOJE SUSIJUSIŲ OPERACIJŲ FINANSINĖS APSKAITOS PRINCIPAI

Šioje dalyje pateikti dėl operacijų, susijusių su dalyvavimu Eurosistemoje, susidariusių pretenzijų ir įsipareigojimų bei pajamų ir išlaidų straipsnių apskaitos principai.

4.1. DALYVAVIMAS ECB KAPITALE

Nacionalinių centrinių bankų dalys pasirašytame ECB kapitale priklauso nuo nustatyto ECB kapitalo raktų, kuris, vadovaujantis Europos centrinių bankų sistemos (ECBS) ir ECB statuto nuostatomis, turi būti tikslinamas kas penkeri metai, remiantis Europos Komisijos duomenimis apie ES valstybių narių gyventojų skaičių ir bendrąjį vidaus produktą (BVP), ir pasikeitus ES valstybių narių skaičiui.

ES šalių centrinių bankų dalyvavimas ECB kapitale⁷

Centrinis bankas	Kapitalo raktas 2017 12 31, proc.	Apmokėtas ECB kapitalas 2017 12 31, Eur	Eurosistemos kapitalo raktas 2017 12 31, proc.
<i>Nationale Bank van België / Banque Nationale de Belgique</i>	2,4778	268 222 025	3,52003
<i>Deutsche Bundesbank</i>	17,9973	1 948 208 997	25,56743
<i>Eesti Pank</i>	0,1928	20 870 614	0,27390
<i>Banc Ceannais na hÉireann / Central Bank of Ireland</i>	1,1607	125 645 857	1,64892
<i>Bank of Greece</i>	2,0332	220 094 044	2,88842
<i>Banco de España</i>	8,8409	957 028 050	12,55961
<i>Banque de France</i>	14,1792	1 534 899 402	20,14334
<i>Banca d'Italia</i>	12,3108	1 332 644 970	17,48904
<i>Central Bank of Cyprus</i>	0,1513	16 378 236	0,21494
<i>Latvijas Banka</i>	0,2821	30 537 345	0,40076
<i>Lietuvos bankas</i>	0,4132	44 728 929	0,58700
<i>Banque centrale du Luxembourg</i>	0,2030	21 974 764	0,28839
<i>Bank Ċentrali ta'Malta / Central Bank of Malta</i>	0,0648	7 014 605	0,09206
<i>De Nederlandsche Bank</i>	4,0035	433 379 158	5,68748
<i>Oesterreichische Nationalbank</i>	1,9631	212 505 714	2,78883
<i>Banco de Portugal</i>	1,7434	188 723 173	2,47672
<i>Banka Slovenije</i>	0,3455	37 400 399	0,49083
<i>Národná banka Slovenska</i>	0,7725	83 623 180	1,09743
<i>Suomen Pankki – Finlands Bank</i>	1,2564	136 005 389	1,78487
Iš viso (euro zonos centriniai bankai)	70,3915	7 619 884 851	100,00000
<i>Българска народна банка (Bulgarijos nacionalinis bankas)</i>	0,8590	3 487 005	–
<i>Česká národní banka</i>	1,6075	6 525 450	–
<i>Danmarks Nationalbank</i>	1,4873	6 037 512	–
<i>Hrvatska narodna banka</i>	0,6023	2 444 963	–
<i>Magyar Nemzeti Bank</i>	1,3798	5 601 129	–

Centrinis bankas	Kapitalo raktas 2017 12 31, proc.	Apmokėtas ECB kapitalas 2017 12 31, Eur	Eurosistemos kapitalo raktas 2017 12 31, proc.
<i>Narodowy Bank Polski</i>	5,1230	20 796 192	–
<i>Banca Națională a României</i>	2,6024	10 564 124	–
<i>Sveriges Riksbank</i>	2,2729	9 226 559	–
<i>Bank of England</i>	13,6743	55 509 148	–
Iš viso (ne euro zonos centriniai bankai)	29,6085	120 192 083	–
Iš viso	100,0000	7 740 076 935	100,00000

Lietuvos banko įnašas į ECB kapitalą atskleidžiamas 10 pastaboje „Dalyvavimas ECB“.

4.2. Į ECB PERVESTOS UŽSIENIO ATSARGOS

Vadovaudamiesi ECBS ir ECB statuto 48 ir 30 straipsnių nuostatomis, nacionaliniai centriniai bankai, prisijungdami prie Eurosistemos, perveda į ECB užsienio atsargų dalį, apskaičiuotą pagal NCB kapitalo rakto ir jau pervedusių užsienio atsargų nacionalinių centrinių bankų kapitalo raktų sumos santykį.

ECB vidiniai įsipareigojimai, atitinkantys nacionalinių centrinių bankų pervestas užsienio atsargas, sudarė 40 792 608 tūkst. Eur. Lietuvos banko į ECB pervesta užsienio atsargų dalis atskleidžiama 11 pastaboje „Pretenzijos, atitinkančios pervestas užsienio atsargas“.

Už šias pervestas užsienio atsargas (išskyrus aukso dalį) nacionaliniams centriniams bankams mokamos palūkanos pagal naujausią žinomą ribinę palūkanų normą, taikomą Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose⁸.

4.3. SKOLINIMAS EURO ZONOS KREDITO ĮSTAIGOMS EURAIS

Pagrindinės refinansavimo operacijos: pagrindinės refinansavimo operacijos vykdomos kas savaitę sudarant likvidumą didinančius grįžtamuosius sandorius, kurių terminas yra viena savaitė ir kurie įprastai vykdomi standartinių konkursų būdu. Šios operacijos atlieka pagrindinį vaidmenį reguliuojant palūkanų normas, valdant likvidumą finansų rinkoje ir išreiškiant pinigų politikos poziciją.

Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos: šios operacijos vykdomos siekiant suteikti sandorio šalims papildomą ilgesnės trukmės refinansavimą. 2017 m. šių sandorių terminas buvo 3 mėnesiai. Be to, 2016 m. ECB valdančioji taryba nusprendė vykdyti keturių tikslinių ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų seriją. Šių operacijų trukmė yra ketveri metai su galimybe po dvejų metų grąžinti visą ar dalį pasiskolintos sumos. Tikslinėms ilgesnės trukmės refinansavimo operacijoms taikytina palūkanų norma priklausys nuo sandorio šalies skolinimo rezultaty, skaičiuojamų nuo refinansavimo suteikimo dienos iki 2018 m. sausio mėn. Šių operacijų faktinė palūkanų norma bus nustatyta 2018 m., o jos dydis svyruos intervalu nuo pagrindinių

refinansavimo operacijų palūkanų normos iki indėlių galimybės palūkanų normos, buvusių refinansavimo suteikimo metu. Kadangi faktinė šių operacijų palūkanų norma bus žinoma tik 2018 m., o ją patikimai įvertinti šiuo momentu nėra įmanoma, laikantis atsargumo principo, 2017 m. tikslinių ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų palūkanoms apskaičiuoti taikyta indėlių galimybės palūkanų norma.

Koreguojamosios grįžtamosios operacijos: jos skirtos rinkos likvidumo situacijai reguliuoti ir palūkanų normoms valdyti, o ypač – švelninti nenumatytų rinkos svyravimų įtaką palūkanų normoms. Atsižvelgiant į jų pobūdį, šios operacijos vykdomos *ad hoc* pagrindu.

Struktūrinės grįžtamosios operacijos: tai grįžtamieji atvirosios rinkos sandoriai, vykdomi koreguojant Eurosistemos struktūrinę likvidumo poziciją finansų sektoriaus atžvilgiu standartinių konkursų būdu.

Ribinio skolinimo galimybė: tai Eurosistemos teikiama nuolatinė galimybė, pagal kurią sandorių šalys už iš anksto nustatytą palūkanų normą ir įkaitą gali gauti iš nacionalinių centrinių bankų vienos nakties paskolą.

Kreditai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole: jie parodo sandorio šalies sumokėtas pinigines lėšas tais atvejais, kai įkaito vertė viršija nustatytą vertės pokyčio ribą, ir tai reiškia, kad yra įkaito, susijusio su pinigų politikos operacijomis, perviršis.

2017 m. gruodžio 31 d. Eurosistemos nacionalinių centrinių bankų turimo turto, susijusio su pinigų politikos operacijomis, vertė sudarė 764 310 mln. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 595 873 mln. Eur). Lietuvos banko turimo turto, susijusio su pinigų politikos operacijomis, dalis 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 303 mln. Eur (žr. 6 pastabą).

Nuostoliai iš pinigų politikos operacijų gali susidaryti, jeigu sandorio šalis neįvykdo savo įsipareigojimų ir jeigu už pinigų politikos operacijas ji pateikė nepakankamą įkaitą. ECB valdančiosios tarybos sprendimu nuostoliai dėl specifinio įkaito, kurį NCB gali priimti savo nuožiūra, nėra paskirstomi tarp Eurosistemos nacionalinių centrinių bankų.

⁸ Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, visus 2017 m. buvo lygi 0.

4.4. PINIGŲ POLITIKOS TIKSLAIS LAIKOMI VERTYBINIAI POPIERIAI

2017 m. gruodžio 31 d. ECB ir nacionaliniai centriniai bankai turėjo vertybinių popierių, įsigytų pagal tris padengtų obligacijų pirkimo programas, vertybinių popierių rinkų programą, turtu užtikrintų vertybinių popierių pirkimo programą, viešojo sektoriaus pirkimo programą⁹ ir bendrovių sektoriaus pirkimo programą, kurių vertė sudarė 2 386 012 mln. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 1 654 026 mln. Eur). Lietuvos banko pinigų politikos tikslais įsigytų vertybinių popierių dalis 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 9 699 mln. Eur (žr. 8 pastabą).

2017 m. Eurosistema toliau pirkė vertybinius popierius pagal išplėstinę turto pirkimo programą¹⁰, apimančią trečiąją padengtų obligacijų pirkimo programą, turtu užtikrintų vertybinių popierių pirkimo programą, viešojo sektoriaus pirkimo programą ir bendrovių sektoriaus pirkimo programą.

Bendra ECB ir nacionalinių centrinių bankų vykdytų grynųjų pirkimų pagal turto pirkimo programą suma iki 2017 m. kovo mėn. buvo vidutiniškai 80 mlrd. Eur per mėnesį, o nuo 2017 m. balandžio mėn. iki metų pabaigos – 60 mlrd. Eur per mėnesį. Vadovaujantis 2017 m. spalio mėn. ECB valdančiosios tarybos sprendimu, ketinama toliau pirkti vertybinių popierių už 30 mlrd. Eur per mėnesį sumą nuo 2018 m. sausio iki rugsėjo mėn. arba ilgiau, jei tai bus būtina, tačiau bet koku atveju jie bus vykdomi tol, kol ECB valdančioji taryba įsitikins, kad infliacijos raida vėl tapo tvari ir atitinka siekį. Gryniesiems pirkimams bus vykdomi kartu reinvestuojant lėšas, gautas iš vertybinių popierių, įsigytų pagal turto pirkimo programą, išpirkimo, suėjus jų terminui.

Pagal visas šias programas įsigyti vertybiniai popieriai Eurosistemos centrinių bankų balansuose parodomi amortizuota verte, sumažinta vertės sumažėjimu. Pagal ECBS ir ECB statuto 32 straipsnio 4 dalį nuostolius, jei tokie susidarytų iš turimų vertybinių popierių pagal trečiąją padengtų obligacijų pirkimo programą, vertybinių popierių rinkų programą, bendrovių sektoriaus pirkimo programą, taip pat iš tarptautinių institucijų vertybinių popierių, turimų pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą (ku-

rių bendra vertė 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 638 970 mln. Eur), proporcingomis dalimis pagal Eurosistemos kapitalo raktą dengtų visi Eurosistemos nacionaliniai centriniai bankai.

ECB valdančioji taryba reguliariai įvertina finansinę riziką, susijusią su pagal visas šias programas įsigytais vertybiniais popieriais. Vertės sumažėjimas vertinamas kiekvienais metais remiantis numatoma atsiperkamąja verte pagal metų pabaigos būklę. Nustačius, kad vertybinio popieriaus vertė yra sumažėjusi, laikantis atsargumo principo, formuojami atidėjiniai pinigų politikos operacijų nuostoliams padengti. Vertybinių popierių, laikomų pinigų politikos tikslais, kurių vertės sumažėjimo nuostolius proporcingomis dalimis dengia visi Eurosistemos nacionaliniai centriniai bankai, vertės sumažėjimas pripažįstamas kaip pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultato dalis.

Lietuvos banko turimų vertybinių popierių vertė atskleidžiama 8 pastaboje „Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai“.

4.5. ĮSIPAREIGOJIMAI EURO ZONOS KREDITO ĮSTAIGOMS, SUSIJĘ SU PINIGŲ POLITIKOS OPERACIJOMIS, EURAIS

Indėlių galimybė: Eurosistemos teikiama nuolatinė galimybė, pagal kurią sandorių šalys už iš anksto nustatytą palūkanų normą gali nacionaliniuose centriniuose bankuose padėti vienos nakties indėlių.

Terminuotieji indėliai: šie įsipareigojimai yra nustatyto termino ir fiksuotosios palūkanų normos likvidumo mažinimo koreguojamosios operacijos.

Koreguojamosios grįžtamosios operacijos: tai likvidumą mažinančios grįžtamosios operacijos, kurios atliekamos subalansuoti didelius likvidumo svyravimus.

Indėliai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole: jie parodo sandorio šalies indėlių pavidalu sumokėtas pinigines lėšas tais atvejais, kai įkaito rinkos vertė yra mažesnė už nustatytą vertės pokyčio ribą, ir tai reiškia, kad trūksta su galiojančiomis pinigų politikos operacijomis susijusio įkaito.

⁹ 2015 m. kovo 4 d. Sprendimas ECB/2015/10 dėl viešojo sektoriaus vertybinių popierių pirkimo antrinėse rinkose programos, OL L 121, 2015 5 14, p. 20.

¹⁰ Daugiau informacijos apie turto pirkimo programą pateikiama ECB interneto svetainėje.

4.6. DALYVAVIMAS MOKĖJIMO SISTEMOJE TARGET2

Dėl per sistemą TARGET2¹¹ atliekamų tarpvalstybinių mokėjimų ES centrinių bankų sąskaitose šioje sistemoje susidaro tarpusavio likučiai. Šie likučiai kasdien yra dengiami tarpusavyje ir tada priskiriami ECB, kiekvienam NCB paliekant vieną grynąją poziciją tik ECB atžvilgiu. Lietuvos banko vidiniai Eurosistemos likučiai, susidarę TARGET2 ECB atžvilgiu, parodomi balanso straipsniuose „Kitos Eurosistemos pretenzijos (grynosios)“ arba „Kiti Eurosistemos įsipareigojimai (grynieji)“.

4.7. PINIGŲ POLITIKOS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

Eurosistemos nacionalinių centrinių bankų pinigų politikos pajamos, uždirbtos vykdant Eurosistemos pinigų politikos funkcijas, pagal ECBS ir ECB statuto 32 straipsnį skaičiuojamos ir paskirstomos nacionaliniams centriniams bankams proporcingai jų Eurosistemos kapitalo raktams kiekvienų finansinių metų pabaigoje.

Eurosistemos NCB pinigų politikos pajamos – tai pajamos, uždirbtos iš nustatyto turto, laikomo įsipareigojimų bazei padengti.

Pagrindiniai nustatyto turto straipsniai: su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas kredito įstaigoms eurai; pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai; grynosios vidinės Eurosistemos pretenzijos, atitinkančios ECB pervestas užsienio atsargas, taip pat susidariusios dėl TARGET2 operacijų ir dėl eurų banknotų paskirstymo Eurosistemoje; sukauptos palūkanos už ilgesnio nei vieni metai termino pinigų politikos operacijas; tam tikras kiekis aukso, nustatomas proporcingai kapitalo raktui (laikoma, kad auksas pajamų neuždirba). Laikoma, kad vertybiniai popieriai, įsigyti pagal pirmąją bei antrąją padengtų obligacijų pirkimo programas (ECB sprendimai ECB/2009/16 ir ECB/2011/17), ir vyriausybės vertybiniai popieriai, įsigyti pagal antrinės rinkos viešojo sektoriaus pirkimo programą (ECB sprendimas ECB/2015/10), uždirba pajamų, šių popierių likučiams taikant naujausią žinomą Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų ribinę palūkanų normą.

Pagrindiniai įsipareigojimų bazės straipsniai: banknotai apyvartoje; su pinigų politikos operacijomis susiję įsipareigojimai kredito

įstaigoms eurai; grynieji vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai dėl TARGET2 operacijų ir dėl eurų banknotų paskirstymo Eurosistemoje. Palūkanos, sumokėtos už šiuos įsipareigojimus, atimamos iš NCB surinktų pinigų politikos pajamų.

Už skirtumą, susidariusį tarp NCB nustatyto turto vertės ir įsipareigojimų bazės vertės, skaičiuojamos palūkanos, tam skirtumui taikant naujausią žinomą Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų ribinę palūkanų normą¹².

Suskaiciavus per finansinius metus visų Eurosistemos nacionalinių centrinių bankų uždirbtas pinigų politikos pajamas ir gautą rezultatą paskirsčius nacionaliniams centriniams bankams proporcingai pagal jų kapitalo raktus, skirtumai tarp kiekvieno NCB surinktų (angl. *pooled*) ir pagal Eurosistemos kapitalo raktą jam tenkančių pinigų politikos pajamų apmokami per TARGET2. Lietuvos banko grynasis pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas atskleistas 37 pastaboje.

4.8. GRYNOJO FINANSINIO TURTO VALDYMAS

Eurosistemos nacionaliniai centriniai bankai ir ECB yra sudarę Susitarimą dėl grynojo finansinio turto (angl. *Agreement on Net Financial Assets*, ANFA), jame nustatytas didžiausias kiekvieno NCB ir ECB ne pinigų politikos tikslais laikomas grynojo finansinio turto dydis ir jo valdymas. Sutartimi reglamentuojama grynąjį finansinį turtą daugiausia sudaro įsipareigojimų bazės lėšos, gautos vykdant pinigų politikos operacijas, kurios tuo metu nėra tiesiogiai naudojamos pinigų politikai vykdyti (žr. Aiškinamojo rašto 4.7 dalį). Tokį turtą įprastai sudaro aukso ir užsienio atsargos, investicijos eurai.

Lietuvos bankas prisijungė prie Susitarimo dėl grynojo finansinio turto nuo 2015 m. sausio 1 d. Lietuvos bankas finansinio turto dydį nustato atsižvelgdamas į rinkos sąlygas ir investavimo galimybes bei apribojimus, tačiau vidutinis finansinio turto dydis negali būti didesnis, nei Susitarime nustatytas, t. y. 5 856 mln. Eur.

¹¹ Transeuropinė automatizuota realaus laiko atskirųjų atsiskaitymų skubių pervedimų sistema.

¹² Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, visus 2017 m. buvo lygi 0.

4.9. ECB PELNO PASKIRSTYMAS

ECB pelnas skirstomas pagal ECBS ir ECB statuto 33 straipsnio nuostatas. ECB valdančioji taryba gali priimti sprendimą ECB pajamas arba jų dalį pervesti į atidėjinius, skirtus valiutos kurso, palūkanų normos, kredito ir aukso kainos rizikoms dengti. Kita dalis paskirstoma ECB kapitalo dalininkams proporcingai jų Eurosistemos kapitalo raktui.

Jei ECB valdančioji taryba nenusprendžia kitaip, ECB senjoražo pajamas, gautas iš ECB priskirtų 8 proc. eurų banknotų, taip pat pajamas iš vertybinių popierių, įsigytų pagal vertybinių popierių programas (vertybinių popierių rinkų, trečiąją padengtų obligacijų pirkimo, turtu užtikrintų vertybinių popierių pirkimo ir viešojo sektoriaus pirkimo), ECB paskirsto kitų metų sausio mėn. kaip tarpinį pelną¹³. Gautą tarpinį ECB pelno paskirstymo rezultatą euro zonos nacionaliniai centriniai bankai pripažįsta pajamomis tų finansinių metų, kuriais šios pajamos buvo uždirbtos, o ne kuriais buvo gautos.

Galutinį pelną, likusį po tarpinio pelno paskirstymo ir pervedimo į atidėjinius, ECB paskirsto ECB valdančiajai tarybai patvirtinus ECB metines finansines ataskaitas. Gautą galutinį ECB pelno paskirstymo rezultatą nacionaliniai centriniai bankai pripažįsta finansinių metų, kuriais jis gautas, pajamomis.

ECB pelno paskirstymo metu pervestos sumos atskleidžiamos pelno (nuostolio) ataskaitos 4 straipsnyje „Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių“ (žr. 36 pastabą).

5. PASTABOS DĖL BALANSO

1 pastaba. Aukso ir gautinas auksas

	2017 12 31	2016 12 31
Aukso kiekis		
Trojos uncijomis	187 159	187 158
Kilogramais	5 821	5 821
Trojos uncijos kaina, Eur	1 081,881	1 098,046
Aukso vertė, tūkst. Eur	202 484	205 508

2017 m. gruodžio 31 d., kaip ir 2016 m. gruodžio 31 d., Lietuvos bankas visą turimą auksą buvo investavęs į aukso apsaugos sandorius.

2 pastaba. Iš TVF gautinos lėšos

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
SST likutis sąskaitoje TVF	163 051	175 000
Grynoji atsargų pozicija TVF	41	44
Iš viso	163 092	175 044

Didžioji Lietuvos banko valdomoje TVF sąskaitoje esančių SST dalis yra TVF Lietuvos Respublikai pagal 2009 m. paskirstymą suteiktų 137 239 tūkst. SST (162 985 tūkst. Eur). Jų atitikmuo parodomas Lietuvos banko balanso įsipareigojimų 9 straipsnyje „TVF suteiktų specialiųjų skolinimosi teisių atitikmuo“. Už TVF sąskaitoje esančių SST likutį Lietuvos bankas gauna palūkanas, o už Lietuvos Respublikos gautas pagal TVF paskirstymą SST moka palūkanas.

SST likučio sąskaitoje TVF vertės sumažėjimą 2017 m. lėmė euro sustiprėjimas SST atžvilgiu.

¹³ 2014 m. gruodžio 15 d. Sprendimas dėl tarpinio Europos Centrinio Banko pajamų paskirstymo (ECB/2014/57) (nauja redakcija), OL L 53, 2015 2 25, p. 24, su pakeitimais.

Grynoji atsargų pozicija Tarptautiniame valiutos fonde

(tūkst. SST)

	2017 12 31	2016 12 31
Lietuvos kvota TVF	441 600	441 600
Lietuvos Respublikos Vyriausybės pasižadėjimo lakštai	(465 246)	(429 238)
Piniginės lėšos TVF sąskaitoje Lietuvos banke	(1 195)	(1 113)
Vertės pokytis	24 876	(11 215)
Grynoji atsargų pozicija TVF	34	34

Grynoji atsargų pozicija TVF – skirtumas tarp Lietuvos kvotos, nustatytos SST, ir TVF naudai išleistų Lietuvos Respublikos Vyriausybės beprocentių pasižadėjimo lakštų bei TVF sąskaitos Lietuvos banke, skirtos finansinėms operacijoms su TVF, likučio eurai. Dėl euro vertės pokyčio SST atžvilgiu susidaręs skirtumas parodomas kaip vertės pokytis. Lietuvos kvota TVF priklauso Lietuvos Respublikai ir parodo jos balsavimo teisę TVF, taip pat šalies finansinius įsipareigojimus TVF ir galimo skolinimosi iš jo dydį. 99,75 proc. Lietuvos kvotos apmokėta eurai, išreikštais Lietuvos Respublikos Vyriausybės beprocentiais pasižadėjimo lakštais.

Iki 2017 m. pabaigos Lietuvos bankas atliko TVF depozitoriumo funkciją. 2018 m. pradžioje Lietuvos bankas perėmė iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir TVF fiskalinės agentūros funkcijas.

3 pastaba. Sąskaitos bankuose ir investicijos į vertybinius popierius, išorės paskolos ir kitas išorės turtas užsienio valiuta

Šį balanso straipsnį sudaro Lietuvos banko sąskaitų likučiai, investicijos į vertybinius popierius ir atpirkimo investavimo sandoriai ne euro zonos šalyse užsienio valiuta.

(tūkst. Eur)

	USD	CHF	JPY	CZK	CAD	Kitos	Iš viso
2017 12 31							
Sąskaitų likučiai	1 810	835 528	580 517	502 696	253	2 261	1 923 064
Skolos vertybiniai popieriai	1 231 790	–	–	–	196 244	241 286	1 669 321
Apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai	247 152	–	–	–	–	–	247 152
Atpirkimo investavimo sandoriai	750	–	–	–	–	–	750
Iš viso	1 481 503	835 528	580 517	502 696	196 497	243 547	3 840 288
2016 12 31							
Sąskaitų likučiai	7 300	775 839	709 277	476 848	82	1 170	1 970 515
Skolos vertybiniai popieriai	326 138	–	–	–	87 549	176 183	589 870
Atpirkimo investavimo sandoriai	285	–	–	–	–	–	285
Iš viso	333 723	775 839	709 277	476 848	87 631	177 353	2 560 670

Lietuvos bankas valdo finansines investicijas, naudodamas bendrajai pinigų politikai vykdyti skirtas, tačiau laikinai joms nenaudojamas lėšas (žr. aiškinamojo rašto 4.8 dalį). Siekdamas maksimaliai išskaidyti finansinio turto investavimo riziką ir padidinti investicijų grąžą vidutiniu laikotarpiu, Lietuvos bankas 2017 m. atnaujino strateginį investicijų paskirstymą, įtraukdamas naujas vertybinių popierių rūšis ir kartu padidindamas investicinį portfelį, bei papildomai suformavo 1 mlrd. JAV dolerių rezervų portfelį iš saugių investicijų į JAV vyriausybės vertybinius popierius. JAV dolerių rezervų portfelio valiutos kurso rizika neapdrausta, todėl galimi dideli portfelio vertės eurai svyravimai.

Sąskaitų bankuose ir investicijų į vertybinius popierius, išorės paskolų ir kito išorės turto pasiskirstymas pagal emitento ir sandorio šalies ekonominę erdvę

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
JAV	1 434 638	179 337
Šveicarija	835 528	775 839
Ne euro zonos ES valstybės narės	633 819	595 391
Japonija	601 885	728 247
Kanada	229 227	96 975
Kinija	85 456	89 479
Tarptautinės finansų įstaigos	11 115	65 657
Kitos šalys	8 619	29 745
Iš viso	3 840 288	2 560 670

4 pastaba. Pretenzijos euro zonos rezidentams užsienio valiuta

(tūkst. Eur)

	USD	CHF	Kitos	Iš viso
2017 12 31				
Sąskaitų likučiai	9	0	0	9
Iš viso	9	0	0	9
2016 12 31				
Sąskaitų likučiai	127	0	0	127
Skolos vertybiniai popieriai	137 145	-	-	137 145
Iš viso	137 272	0	0	137 272

5 pastaba. Pretenzijos ne euro zonos rezidentams eurai

Šį balanso straipsnį sudaro Lietuvos banko sąskaitų likučiai ir investicijos į vertybinius popierius ne euro zonos šalyse eurai.

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Sąskaitų likučiai	8 934	386
Skolos vertybiniai popieriai	-	71 052
Iš viso	8 934	71 439

2017 m. 6 700 tūkst. Eur sąskaitų likučiuose sudaro sandorio šaliai sumokėtas pinigines įkaitas, kuriuo Lietuvos bankas užtikrina savo įsipareigojimų pagal sudarytus sandorius vykdymą.

Pretenzijų ne euro zonos rezidentams eurai pasiskirstymas pagal emitento ir sandorio šalies ekonominę erdvę

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Ne euro zonos ES valstybės narės	8 934	64 499
Japonija	-	6 937
Tarptautinės finansų įstaigos	-	3
Iš viso	8 934	71 439

6 pastaba. Su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurais

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	Sudaryta per 2017 m.	2016 12 31
Pagrindinės refinansavimo operacijos	–	6 000	–
Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos	303 000	–	303 000
Iš viso	303 000	6 000	303 000

Šios operacijos apibūdintos Aiškinamojo rašto 4.3 dalyje „Skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurais“.

2017 m. šių pinigų politikos operacijų vertės sumažėjimo nuostolių nebuvo nustatyta.

7 pastaba. Kitos pretenzijos euro zonos kredito įstaigoms eurais

Šiame straipsnyje parodyti su pinigų politikos operacijomis nesusiję Lietuvos banko sąskaitų likučiai kredito įstaigose, kurie 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 12 077 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 365 tūkst. Eur).

8 pastaba. Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai

Šiame straipsnyje parodomi Lietuvos banko pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą įsigyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir tarptautinių institucijų vertybiniai popieriai, kurie balanse parodomi amortizuota verte (žr. Aiškinamojo rašto 4.4 dalį).

(tūkst. Eur)

	2017 12 31		2016 12 31	
	amortizuota verte	rinkos verte	amortizuota verte	rinkos verte
Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybiniai popieriai	1 720 641	1 743 946	1 530 440	1 547 227
Tarptautinių institucijų vertybiniai popieriai	7 978 782	7 994 057	4 809 185	4 786 705
Viešojo sektoriaus vertybinių popierių pirkimo programa, iš viso	9 699 423	9 738 003	6 339 625	6 333 932

Lentelėje parodyta vertybinių popierių rinkos vertė nėra įtraukta nei į balansą, nei į pelno (nuostolio) ataskaitą ir šioje pastaboje pateikta tik atskleidimo tikslais.

ECB valdančioji taryba, remdamasi vertės sumažėjimo testo rezultatais, nusprendė, kad pagal 2017 m. gruodžio 31 d. būklę visi numatomi pinigų srutai iš vertybinių popierių, įsigytų pagal viešojo sektoriaus vertybinių popierių pirkimo programą, bus gauti ir todėl 2017 m. šiame straipsnyje parodytų Lietuvos banko turimų vertybinių popierių vertės sumažėjimo nuostolių nebuvo nustatyta.

9 pastaba. Kiti vertybiniai popieriai

Šiame straipsnyje parodyti Lietuvos banko turimi euro zonos rezidentų skolos vertybiniai popieriai ir apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai.

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Skolos vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki išpirkimo termino	22 871	153 417
Apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai	543 605	343 854
Iš viso	566 476	497 270

Apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai – tai investicijos į biržoje prekiajamų fondų vienetų, atkartojančius bendrovių skolos arba nuosavybės vertybinių popierių indeksus. Nuosavybės vertybinių popierių indeksus atkartojančių investicijų rinkos vertė 2017 m. pabaigoje sudarė 141 239 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 128 309 tūkst. Eur).

10 pastaba. Dalyvavimas ECB

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Lietuvos banko įnašas į ECB kapitalą	44 729	44 729
Lietuvos banko įnašas į ECB rezervus ir atidėjinius, prilyginamus rezervams	162 454	162 454
Iš viso	207 183	207 183

Nuo 2014 m. sausio 1 d. Lietuvos bankui tenkanti pasirašyto ir apmokėto ECB kapitalo dalis – 0,4132 proc., o tai sudaro 44 729 tūkst. Eur.

Lietuvos bankas pagal ECBS ir ECB statuto 48 straipsnio 2 dalį yra įnešęs 162 454 tūkst. Eur į ECB rezervus ir į atidėjinius.

11 pastaba. Pretenzijos, atitinkančios pervestas užsienio atsargas

Lietuvos bankas, tapęs Eurosistemos dalimi, pagal ECBS ir ECB statuto 48 straipsnio 1 dalį į ECB yra pervedęs užsienio atsargų dalį.

Šiame balanso straipsnyje Lietuvos banko pretenzijos, atitinkančios pervestas užsienio atsargas, sudaro 239 454 tūkst. Eur. Jos apskaičiuotos visų nacionalinių centrinių bankų į ECB pervestų užsienio atsargų vertei eurai, istoriniais 1998 m. gruodžio 31 d. kursais, taikant Lietuvos banko kapitalo raktų ir Eurosistemos nacionalinių centrinių bankų kapitalo raktų sumos santykį.

12 pastaba. Grynosios pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje

Šiame straipsnyje parodoma Lietuvos banko pretenzija Eurosistamai, susijusi su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje (žr. Aiškinamojo rašto 2.12 dalį ir 18 pastabą). 2017 m. gruodžio 31 d., palyginti su 2016 m. gruodžio 31 d., šios grynosios Lietuvos banko pretenzijos sumažėjo 199 951 tūkst. Eur, arba 6 proc. Tai lėmė didesnis Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominaliosios vertės padidėjimas (17 %), palyginti su visos Eurosistemos banknotų apyvartoje nominaliosios vertės padidėjimu (4 %).

13 pastaba. Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas

(tūkst. Eur)

	Materialusis turtas				Nematerialusis turtas (įskaitant nebaigtą kurti)	Iš viso
	pastatai ir nebaigta statyba	pinigų skaičiavimo įranga (įskaitant nebaigtą montuoti)	kompiuterių įranga (įskaitant nebaigtą montuoti)	kitas materialusis turtas (įskaitant nebaigtą montuoti)		
Įsigijimo vertė 2016 12 31	36 313	5 919	10 800	8 170	7 129	68 331
Padidėjimas 2017 m.	–	105	903	73	2 664	3 745
Sumažėjimas 2017 m.	–	(195)	(170)	(344)	(45)	(753)
Įsigijimo vertė 2017 12 31	36 313	5 829	11 533	7 899	9 749	71 322
Sukauptas nusidėvėjimas 2016 12 31	(13 811)	(4 941)	(8 680)	(6 537)	(4 328)	(38 297)
Nusidėvėjimas 2017 m.	(1 415)	(198)	(691)	(104)	(589)	(2 997)
Nurašytas nusidėvėjimas 2017 m.	–	195	170	344	45	753
Sukauptas nusidėvėjimas 2017 12 31	(15 226)	(4 944)	(9 201)	(6 297)	(4 872)	(40 541)
Likutinė vertė 2017 12 31	21 086	885	2 332	1 602	4 877	30 781
Likutinė vertė 2016 12 31	22 501	978	2 120	1 633	2 802	30 034

Ilgalaikio nematerialiojo turto padidėjimui 2017 m. reikšmingą įtaką (1 216 tūkst. Eur) padarė trijų Lietuvos banko viduje kuriamų nematerialiojo turto objektų pripažinimas ilgalaikiu turtu.

2017 m. Lietuvos banko valdyba priėmė sprendimą įgyvendinti Lietuvos banko pastatų komplekso, esančio Vilniuje, Žirmūnų g. 151, atnaujinimo projektą. Įgyvendinant šį projektą, dalį komplekso 2019 m. pradžioje numatoma demontuoti, todėl demontuotino pastato naudingo tarnavimo laikas buvo sutrumpintas iki jo naudojimo termino pabaigos (2018 m. gruodžio 31 d.), dėl to šio pastato nusidėvėjimo išlaidos 2017 m. padidėjo 547 tūkst. Eur.

Lietuvos bankas nėra sudaręs sandorių, pagal kuriuos būtų įkeistas Lietuvos banko materialusis turtas.

14 pastaba. Kitas finansinis turtas

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Tarptautinių atsiskaitymų banko akcijos	3 334	3 334
SWIFT akcijos	21	21
Iš viso	3 355	3 355

Lietuvos bankas yra Tarptautinių atsiskaitymų banko (TAB) narys, turintis 1 070 akcijų, kurių įsigijimo vertė yra 3 334 tūkst. Eur, o kiekvienos akcijos nominalioji vertė – 5 000 SST. 2017 m. už TAB akcijas Lietuvos bankas gavo 394 tūkst. Eur dividendų (2016 m. – 290 tūkst. Eur).

Lietuvos bankas turi septynias SWIFT akcijas, jų įsigijimo vertė yra 20 741 Eur. Dividendai už šias akcijas nemokami.

15 pastaba. Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai

Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumų straipsniuose parodomi pagal valiutų keitimo sandorius gautinų ir mokėtinų užsienio valiutų perkainojimo pagal rinkos kursą rezultatai, taip pat išankstinių valiutų keitimo sandorių bei įvykdymo ir palūkanų normų apsisikeitimo sandorių perkainojimo pagal jų rinkos kainą rezultatai.

(tūkst. Eur)

	2017 12 31		2016 12 31	
	teigiami skirtumai	neigiami skirtumai	teigiami skirtumai	neigiami skirtumai
Valiutų keitimo sandoriai	62 888	30 461	25 688	4 374
Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai bei įvykdymo	6 122	16 170	6 178	649
Palūkanų normų apsisikeitimo sandoriai	2 325	996	713	–
Iš viso	71 336	47 626	32 578	5 023

16 pastaba. Sukauptos pajamos ir būsimųjų laikotarpių išlaidos

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Sukauptos palūkanų pajamos	64 439	44 335
Už pinigų politikos tikslais laikomus vertybinius popierius	49 428	34 506
Už išvestines finansines priemones	8 569	3 692
Už kitus vertybinius popierius	5 258	5 453
Už sąskaitas ir indėlius	1 183	663
Kitos sukauptos palūkanų pajamos	–	22
Nupirktų skolos vertybinių popierių atkarpos išmokos dalis	5 837	4 918
Būsimųjų laikotarpių išlaidos	1 191	856
Iš viso	71 466	50 108

17 pastaba. Kitas įvairus turtas

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Išankstiniai mokėjimai ir kitos gautinos sumos	1 279	91
Gautini dividendai	540	–
Trumpalaikis turtas	466	353
Kreditai Lietuvos banko tarnautojams	416	492
Iš viso	2 702	936

Didžiausią išankstinių mokėjimų ir kitų gautinų sumų dalį sudaro sumokėtas avansas už kolekcinį monetų kaldinimą (1 221 tūkst. Eur).

Gautini dividendai – tai dividendų paskelbimo dieną pajamomis pripažinti, bet dar negauti dividendai už apyvartinius nuosavybės vertybinius popierius.

Lietuvos banko valdybos sprendimu nuo 2009 m. kreditai Lietuvos banko tarnautojams nebeteikiami.

18 pastaba. Banknotai apyvartoje

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Eurų banknotai, Lietuvos banko išleisti į apyvartą	2 965 358	2 525 107
Eurų banknotų koregavimas pagal banknotų paskirstymo raktą	3 906 279	4 085 333
ECB išleistų eurų banknotų dalis	(549 771)	(528 873)
Iš viso	6 321 866	6 081 566

Šiame straipsnyje parodyta pagal banknotų paskirstymo raktą Lietuvos bankui tenkanti visų apyvartoje esančių eurų banknotų dalis (žr. Aiškinamojo rašto 2.12 dalį). Banknotų paskirstymo raktas 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 0,5400 proc. Faktiškai Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominalioji vertė 2017 m. padidėjo 17 proc. Kadangi faktiškai Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominalioji vertė yra mažesnė už paskirstytų eurų banknotų nominaliąją vertę, susidaręs 3 356 508 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 3 556 459 tūkst. Eur) skirtumas parodomas balanso turto dalyje kaip „Grynosios pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje“ (žr. 12 pastabą).

19 pastaba. Įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms, susiję su pinigų politikos operacijomis, eurai

Šiame straipsnyje parodyti kredito įstaigų, kurioms taikomas reikalavimas laikyti privalomąsias atsargas, sąskaitų Lietuvos banke likučiai. Už sąskaitų likučius, kurie atitinka privalomųjų atsargų reikalavimus, mokamos palūkanos, taikant naujausią žinomą ribinę palūkanų normą, kurią Eurosistema taiko pagrindinių refinansavimo operacijų konkursams¹⁴. Už sąskaitų likučius, viršijančius privalomųjų atsargų reikalavimus, skaičiuojamos palūkanos, taikant mažesniąją iš šių reikšmių: 0 proc. arba palūkanų normą už naudojimąsi indėlių galimybe.

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	Sudaryta per 2017 m.	2016 12 31
Einamosios sąskaitos (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą)	5 077 380	–	2 481 461
Indėliai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole	–	25 000	–
Iš viso	5 077 380	25 000	2 481 461

Kredito įstaigų laikomi sąskaitų likučiai, viršijantys privalomųjų atsargų reikalavimus, didėjo dėl Eurosistemos vykdomų struktūrinių pinigų politikos operacijų.

Likvidumą mažinančios pinigų politikos operacijos apibūdinamos Aiškinamojo rašto 4.5 dalyje „Įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms, susiję su pinigų politikos operacijomis, eurai“.

20 pastaba. Kiti įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurai

2017 m. gruodžio 31 d. šiame straipsnyje parodytas gautas piniginis įkaitas, kuriuo sandorio šalis Lietuvos bankui užtikrino savo įsipareigojimų pagal sudarytus sandorius vykdymą (1 200 tūkst. Eur). 2016 m. gruodžio 31 d. Lietuvos bankas tokių įsipareigojimų neturėjo.

21 pastaba. Įsipareigojimai kitiems euro zonos rezidentams eurai

Šiame straipsnyje parodyti euro zonos rezidentų sąskaitų likučiai eurai, laikomi Lietuvos banke.

14 Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, visus 2017 m. buvo lygi 0.

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Įsipareigojimai valdžios sektoriui	1 840 777	689 958
Kiti įsipareigojimai	28 153	1 105
Iš viso	1 868 929	691 063

Kitų įsipareigojimų augimas susijęs su Lietuvos banko mokėjimo sistemos nebankinio sektoriaus (mokėjimo, elektroninių pinigų įstaigų ir kitų įmonių) dalyvių skaičiaus didėjimu.

22 pastaba. Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams eurai

Šiame straipsnyje parodomi tarptautinių institucijų ir kitų ne euro zonos įmonių sąskaitų likučiai eurai, laikomi Lietuvos banke, kurie 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 11 400 tūkst. Eur. 2016 m. gruodžio 31 d. šiame straipsnyje buvo parodyti tarptautinių institucijų sąskaitų likučiai eurai (18 262 tūkst. Eur) ir kiti įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams (3 100 tūkst. Eur).

23 pastaba. Įsipareigojimai euro zonos rezidentams užsienio valiuta

Šiame straipsnyje atskleidžiami Lietuvos banko su euro zonos finansų sektoriaus rezidentais sudaryti atpirkimo skolinimosi ir aukso apsigyvenimo sandoriai užsienio valiuta, taip pat įsipareigojimai valdžios sektoriui, kurių didžiausią dalį sudaro valstybės valdymo institucijų sąskaitų likučiai užsienio valiuta.

(tūkst. Eur)

	USD	CAD	CHF	XDR	Iš viso
2017 12 31					
Įsipareigojimai finansų sektoriui	171 080	28 007	25 445	–	224 531
Atpirkimo skolinimosi sandoriai	–	28 007	–	–	28 007
Aukso apsigyvenimo sandoriai	171 080	–	25 445	–	196 525
Įsipareigojimai valdžios sektoriui	198	–	–	41	238
Iš viso	171 277	28 007	25 445	41	224 770
2016 12 31					
Įsipareigojimai finansų sektoriui	372 720	–	–	–	372 720
Atpirkimo skolinimosi sandoriai	151 279	–	–	–	151 279
Aukso apsigyvenimo sandoriai	221 441	–	–	–	221 441
Įsipareigojimai valdžios sektoriui	184	–	–	44	227
Iš viso	372 903	–	–	44	372 947

24 pastaba. Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta

Šiame straipsnyje parodomi Lietuvos banko su ne euro zonos rezidentais sudaryti atpirkimo skolinimosi sandoriai ir kiti įsipareigojimai JAV doleriais, kurių vertė 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 31 936 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 45 815 tūkst. Eur).

25 pastaba. TVF suteiktų specialiųjų skolinimosi teisių atitikmuo

Šiame straipsnyje atskleidžiami įsipareigojimai TVF, susiję su 2009 m. TVF atliktu SST paskirstymu visoms šalims narėms. Lietuvai pagal šį paskirstymą suteikta 137 239 tūkst. SST (žr. 2 pastabą).

26 pastaba. Kiti Eurosistemos įsipareigojimai (grynieji)

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Likutis TARGET2 sąskaitoje	4 026 154	3 590 341
Pinigų politikos pajamų paskirstymas	(35 074)	(47 924)
Tarpinis ECB pelno paskirstymas	(5 798)	(5 672)
Iš viso	3 985 282	3 536 746

Kitus grynuosius Eurosistemos įsipareigojimus sudaro: 1) Lietuvos banko grynas vidinis Eurosistemos likutis, susidaręs TARGET2 ECBS nacionalinių centrinių bankų ir ECB atžvilgiu; 2) grynas likutis ECB atžvilgiu, susijęs su gautina pinigų politikos pajamų paskirstymo suma; 3) grynas likutis ECB atžvilgiu, susijęs su kitomis gautinomis ar mokėtinomis sumomis, įskaitant Lietuvos banko gautiną sumą, susijusią su tarpiniu ECB pelno paskirstymu.

Pretenzija ECB dėl pinigų politikos pajamų paskirstymo susidarė kaip skirtumas tarp surenkamų pinigų politikos pajamų ir jų paskirstymo Eurosistemos nacionaliniams centriniams bankams (žr. 37 pastabą).

ECB valdančiosios tarybos sprendimu 987 730 tūkst. Eur 2017 m. pajamų ECB skyrė Eurosistemos nacionaliniams centriniams bankams kaip tarpinį ECB pelno paskirstymą (žr. Aiškinamojo rašto 4.8 dalį). Lietuvos bankas jam tenkančią dalį – 5 798 tūkst. Eur – pripažino 2017 m. pajamomis (žr. 36 pastabą).

Siekiant geresnio Lietuvos banko finansinės ataskaitos duomenų palyginamumo su kitų euro zonos nacionalinių centrinių bankų duomenimis, sudarant 2017 m. Lietuvos banko finansinę ataskaitą, balanso straipsniai „Kitos Eurosistemos pretenzijos (grynosios)“ ir „Kiti Eurosistemos įsipareigojimai (grynieji)“ buvo atvaizduoti viename įsipareigojimų straipsnyje. 2016 m. palyginamoji informacija buvo atitinkamai perklasifikuota:

(tūkst. Eur)

	2016 12 31 likutis, parodytas 2016 m. ataskaitoje	Perklasifikuota suma	2016 12 31 likutis, parodytas 2017 m. ataskaitoje
Kitos Eurosistemos pretenzijos (grynosios)	53 596	(53 596)	–
Kiti Eurosistemos įsipareigojimai (grynieji)	3 590 341	(53 596)	3 536 746

27 pastaba. Nebaigtų atsiskaitymų lėšos

Šio straipsnio likutį 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė mokėtinos lėšos už neįvykusius apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių pirkimo sandorius (11 869 tūkst. Eur) ir nebaigtos vykdyti komercinių bankų kasinio aptarnavimo operacijos (9 600 tūkst. Eur). 2016 m. gruodžio 31 d. šio straipsnio likutį sudarė tik nebaigtos vykdyti komercinių bankų kasinio aptarnavimo operacijos.

28 pastaba. Sukauptos išlaidos ir būsimųjų laikotarpių pajamos

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Sukauptos palūkanų išlaidos	7 754	2 466
Už išvestines finansines priemones	5 865	1 782
Už pinigų politikos operacijas	1 852	623
Kitos sukauptos palūkanų išlaidos	37	62
Kitos sukauptos išlaidos	1 226	1 678
Būsimųjų laikotarpių pajamos	45	46
Iš viso	9 025	4 190

29 pastaba. Kiti įvairūs įsipareigojimai

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Litų banknotai apyvartoje	91 190	97 508
Eurų monetos apyvartoje	90 092	78 181
Litų monetos apyvartoje	32 182	32 341
Kiti įvairūs įsipareigojimai	697	582
Iš viso	214 162	208 613

30 pastaba. Atidėjiniai

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Atidėjiniai rizikoms (žr. Aiškinamojo rašto 2.13 dalį)	102 420	102 420
Atidėjiniai ECB nustatytiems nerealizuotiesiems nuostoliams dėl pinigų politikos priemonių vertės sumažėjimo	404	-
Atidėjiniai įsipareigojimams	4 070	3 307
Išeitinėms išmokoms, mokėtinoms tarnautojams, įgysiantiems teisę į valstybinio socialinio draudimo pensiją dirbant Lietuvos banke	1 814	1 426
Tarnautojų darbo užmokesčiui už kasmetines atostogas	1 675	1 263
Lietuvos banko valdybos narių išeitinėms kompensacijoms, nustatytoms Lietuvos banko įstatyme	158	121
Išeitinėms išmokoms pagal sudarytus susitarimus, mokėtinus tarnautojams paskesniais finansiniais metais	7	13
Atidėjiniai litų banknotams ir monetoms keisti	417	484
Iš viso	106 895	105 728

2017 m. papildomų atidėjinių rizikoms nebuvo sudaryta.

Atlikus vertybinių popierių, turimų pagal bendrovių sektoriaus pirkimo programą, vertės sumažėjimo įvertinimą, ECB valdančioji taryba nustatė poreikį sudaryti 68 871 tūkst. Eur atidėjinių galimiems pinigų politikos operacijų nuostoliams dengti. Šie atidėjiniai sudaryti vieno Eurosistemos NCB turimiems vienos emisijos vertybiniais popieriais. Atidėjinių dydis apskaičiuotas atsižvelgiant į tai, kad šie vertybiniai popieriai parduoti 2018 m. sausio mėn. Tai atitinka Apskaitos gairių nuostatas dėl įvykių po balanso¹⁵. Lietuvos bankas sudarė 404 tūkst. Eur atidėjinius, atitinkančius jo dalį pagal Eurosistemos kapitalo raktą – 0,5870 proc. Šie atidėjiniai pripažinti pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultato dalimi (žr. 37 pastabą).

Atidėjinių išeitinėms išmokoms, mokėtinoms tarnautojams, įgysiantiems teisę į valstybinio socialinio draudimo pensiją dirbant Lietuvos banke, padidėjimui didžiausią įtaką turėjo darbuotojų kaitos koeficiento mažėjimas, tarnautojų skaičiaus ir jų darbo užmokesčio augimas. Atidėjinių tarnautojų darbo užmokesčiui už kasmetines atostogas augimui didžiausią įtaką turėjo nepanaudotų atostogų dienų skaičiaus didėjimas. Šių atidėjinių pasikeitimas parodomas 39 pastaboje „Personalo išlaikymo išlaidos“.

Atidėjiniai litų banknotams ir monetoms keisti – tai 2014 m. sudaryti atidėjiniai nurašytų litų banknotų ir monetų, kurie gali būti grąžinti į Lietuvos banką pakeitimui į eurus, nominaliajai vertei padengti. Per 2017 m. 67 tūkst. Eur šių atidėjinių buvo panaudota (per 2016 m. – 34 tūkst. Eur).

31 pastaba. Perkainojimo sąskaitos

Šiose sąskaitose parodomi nerealizuotieji užsienio valiutos, skolos ir apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių bei nebalansinių finansinių priemonių perkainojimo prieaugiai. Nerealizuotieji finansinių straipsnių perkainojimo prieaugiai, susidarę iki įstojimo į euro zoną, parodomi atskirai nuo kitų perkainojimo prieaugių.

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Perkainojimo sąskaitos		
Perkainojimo prieaugis, susidaręs iki įstojimo į euro zoną	164 456	164 456
Nuosavybės vertybinių popierių	21 641	14 585
Aukso	20 332	23 357
Išvestinių finansinių priemonių	8 447	6 890
Skolos vertybinių popierių	2 449	2 994
Užsienio valiutos	2	11 378
Iš viso	217 327	223 661

Nerealizuotieji perkainojimo nuostoliai, pagal 2017 finansinių metų pabaigos būklę pripažinti išlaidomis, parodomi 34 pastaboje „Grynasis finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas“.

15 ECB gairių dėl Europos centrinių bankų sistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės teisinio pagrindo (ECB/2016/34) 4 straipsnio 3 dalis.

32 pastaba. Kapitalas

2017 m. kapitalo pokyčių ataskaita

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 m. pelno paskirstymas	2016 12 31
Kapitalas			
Įstatinis kapitalas	60 000	–	60 000
Atsargos kapitalas	384 389	15 494	368 896
Iš viso	444 389	15 494	428 896

Lietuvos banko įstatinis kapitalas yra 60 000 tūkst. Eur ir yra visiškai suformuotas.

Lietuvos banko įstatyme nustatyta, kad Lietuvos banko atsargos kapitalas turi būti ne mažesnis už penkis įstatinio kapitalo dydžius ir gali būti didinamas iš Lietuvos banko pelno Lietuvos banko valdybos nepriklausomu sprendimu, priimtu atsižvelgiant į rizikas ir galimų jų poveikį. Atsargos kapitalas naudojamas susidariusiam Lietuvos banko nuostoliui padengti.

Lietuvos banko valdyba 2015 m. priėmė sprendimą didinti Lietuvos banko atsargos kapitalą iki siektino dydžio, numatydamą, kad jo kasmetinio didinimo tempas būtų santykinai artimas Lietuvos banko prognozuojamam vidutinio laikotarpio Lietuvos Respublikos BVP (apskaičiuoto palyginamosiomis kainomis) metinio augimo tempų vidurkiui.

6. PASTABOS DĖL PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITOS**33 pastaba. Grynosios palūkanų pajamos**

(tūkst. Eur)

	2017 m.		2016 m.	
	palūkanų pajamos	palūkanų išlaidos	palūkanų pajamos	palūkanų išlaidos
Pinigų politikos operacijų	37 028	(1 229)	17 091	(537)
Pinigų politikos tikslais laikomų vertybinių popierių	26 782	–	10 791	–
Einamųjų sąskaitų (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą)	10 244	–	6 296	–
Indėlių, susijusių su įkaito vertės išlaikymo prievole	2	–	4	–
Pagrindinių refinansavimo operacijų	–	–	0	–
Ribinio skolinimo galimybės	–	–	0	–
Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų	–	(1 229)	–	(537)
Skolos vertybinių popierių	19 428	–	11 029	–
Sąskaitų likučių Lietuvos banke	6 885	–	2 895	–
Valiutų keitimo sandorių	1 349	–	2 829	–
Vidinių Eurosistemos pretenzijų (įsipareigojimų)	–	–	265	–
Už pretenzijas, susijusias su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje	–	–	192	–
Už TARGET2 likučius	–	–	51	–
Už į ECB pervestas užsienio atsargas	–	–	21	–
Lietuvos banko sąskaitų likučių	–	(352)	–	(284)
Palūkanų normų apsikeitimo sandorių	–	(502)	–	(179)
Aukso apsikeitimo sandorių	–	(2 178)	–	(994)
Atpirkimo skolinimosi sandorių	–	(2 243)	–	(1 671)
Kitos	120	–	130	–
Iš viso palūkanų pajamų (išlaidų)	64 810	(6 504)	34 240	(3 664)
Grynosios palūkanų pajamos	58 306		30 576	

2017 m. Lietuvos bankas uždirbo 27 730 tūkst. Eur grynujų palūkanų pajamų daugiau negu 2016 m., daugiausia dėl grynujų palūkanų pajamų iš pinigų politikos operacijų augimo. Šį augimą lėmė įsigijami vertybiniai popieriai pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą (žr. 8 pastabą) ir vis dar neigiamą palūkanų norma už naudojimąsi indėlių galimybe (–0,4 %).

34 pastaba. Grynas finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas

Šiame straipsnyje parodomos a) grynosios pajamos (išlaidos), susijusios su finansinių priemonių, aukso ir užsienio valiutos pardavimo sandoriais; b) finansinių straipsnių vertės sumažėjimas, kurį sudaro nerealizuotieji perkainojimo nuostoliai, susidarę dėl rinkos kainų ir kursų kritimo 2017 m. gruodžio 31 d., palyginti su šių straipsnių vidurkinėmis kainomis ir kursais, ir c) Lietuvos banko valdybos sprendimu sudaryti papildomi atidėjiniai valiutos kurso, palūkanų normos, aukso kainos ir kredito rizikoms dengti, jie sudaryti remiantis prisiimtos apskaitinės rizikos lygio įvertinimu.

(tūkst. Eur)

	2017 m.	2016 m.
Grynosios realizuotosios pajamos (išlaidos)	6 125	28 557
Išvestinių palūkanų normų sandorių	3 798	(24 421)
Sandorių vertybiniais popieriais	3 215	46 200
Kitų sandorių auksu ir užsienio valiuta	(888)	6 778
Finansinių straipsnių vertės sumažėjimas	(50 406)	(6 390)
Užsienio valiutos	(24 048)	(37)
Išvestinių finansinių priemonių	(17 166)	(649)
Vertybinių popierių	(9 192)	(5 705)
Pervedimai į atidėjinius rizikoms	–	(56 500)
Grynas finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas	(44 281)	(34 334)

Užsienio valiutos vertės sumažėjimo nuostolis daugiausia susidarė dėl JAV dolerio nuvertėjimo euro atžvilgiu.

Išvestinių finansinių priemonių vertės sumažėjimo nuostolis daugiausia susidarė dėl išankstinių valiutų keitimo sandorių be įvykdymo rinkos vertės sumažėjimo.

35 pastaba. Grynosios komisinių ir kitų atlygių pajamos

(tūkst. Eur)

	2017 m.	2016 m.
Komisinių ir kitų atlygių pajamos	7 091	6 028
Finansų rinkos dalyvių įmokų	5 554	5 035
Atsiskaitymo paslaugų	617	511
Vertybinių popierių skolinimo	559	304
Kitų paslaugų	362	178
Komisinių ir kitų atlygių išlaidos	(1 852)	(1 282)
Finansinių priemonių	(1 552)	(1 037)
Kitos	(300)	(245)
Grynosios komisinių ir kitų atlygių pajamos	5 239	4 747

Lietuvos banko vykdoma finansų rinkos priežiūra pagal Lietuvos banko įstatymo nuostatas finansuojama iš priežiūrų finansų rinkos dalyvių įmokų ir Lietuvos banko lėšų. 2017 m. Lietuvos bankas surinko 5 260 tūkst. Eur įmokų finansų rinkos priežiūros išlaidoms padengti (2016 m. – 4 781 tūkst. Eur).

Lietuvos bankui 2015 m. pavesta vykdyti finansų įstaigų pertvarkymo funkciją. 2017 m. Lietuvos bankas surinko 293 tūkst. Eur finansų rinkos dalyvių įmokų pertvarkymo institucijos veiklai finansuoti (2016 m. – 254 tūkst. Eur).

Komisinių ir kitų atlygių išlaidos daugiausia padidėjo dėl 2017 m. daugiau sumokėtų komisinių už Lietuvos banko sąskaitų tvarkymą ir už išorės valdytojų perduoto finansinio turto valdymą.

36 pastaba. Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių

(tūkst. Eur)

	2017 m.	2016 m.
Pajamos iš ECB pelno paskirstymo	7 130	7 255
Apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių dividendai	3 377	5 646
Neapvyvartinių nuosavybės vertybinių popierių dividendai	394	290
Iš viso	10 900	13 190

37 pastaba. Grynas pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas

(tūkst. Eur)

	2017 m.	2016 m.
Lietuvos banko surinktos grynosios pinigų politikos pajamos	(28 240)	(10 233)
Lietuvos bankui paskirstytos grynosios pinigų politikos pajamos	63 332	58 159
Ankstesnių laikotarpių pinigų politikos pajamų patikslinimas	(18)	(2)
Lietuvos bankui tenkančios atidėjinių pinigų politikos operacijų nuostoliams dengti išlaidos (žr. 30 pastabą)	(404)	–
Grynas pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas	34 670	47 924

38 pastaba. Kitos pajamos

(tūkst. Eur)

	2017 m.	2016 m.
Pajamos iš kolekcinėse monetų ir kitų numizmatinių vertybių pardavimo	899	801
Pajamos iš monetų pakavimo ritinėliais paslaugų suteikimo	161	59
Kitos įvairios pajamos	156	347
Iš viso	1 216	1 207

39 pastaba. Personalo išlaikymo išlaidos

(tūkst. Eur)

	2017 m.	2016 m.
Darbo užmokesčio išlaidos	11 461	11 097
Valdybos nariams	351	380
Struktūrinių padalinių vadovams	904	763
Kitiems Lietuvos banko tarnautojams	10 206	9 954
Kitos išmokos	402	525
Valstybinio socialinio draudimo įmokos	3 623	3 578
Atidėjinių su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams išlaidos (pajamos)	830	(429)
Iš viso	16 317	14 771

Pagal Lietuvos banko įstatymą Lietuvos banko valdybą sudaro: Valdybos pirmininkas, du Valdybos pirmininko pavaduotojai ir du Valdybos nariai.

2017 m. gruodžio 31 d. Lietuvos banke veikė keturios tarnybos, keturi savarankiški departamentai ir keturi savarankiški skyriai. Iš viso 2017 m. gruodžio 31 d. Lietuvos banke faktiškai dirbo 591 tarnautojas, iš jų 38 – pagal terminuotą darbo sutartį (2016 m. pabaigoje – atitinkamai 588 ir 19 tarnautojai). Dar 24 tarnautojai turėjo vaiko priežiūros atostogas ar nemokamas atostogas jų darbo ECB ar TVF laikotarpiu (2016 m. pabaigoje – 13 tarnautojų).

Darbo užmokesčio išlaidų padidėjimą 2017 m. lėmė padidėjęs vidutinis Lietuvos banko tarnautojų skaičius ir darbo užmokesčio augimas.

Dalis personalo išlaikymo išlaidų (460 tūkst. Eur) 2017 m. buvo įtraukta į banko viduje kuriamo nematerialiojo turto objektų įsigijimo vertę (žr. Aiškinamojo rašto 2.11 dalį ir 13 pastabą), todėl šiame straipsnyje nepareidytos.

40 pastaba. Administracinės išlaidos

(tūkst. Eur)

	2017 m.	2016 m.
Administracinės išlaidos		
Turto priežiūros	3 024	3 305
Informacinių sistemų palaikymo ir informacijos įsigijimo	1 346	1 414
Narystės tarptautinėse organizacijose įmokų	1 196	1 123
Tarnybinių komandiruočių	802	760
Įrangos ir biuro reikmenų	431	423
Tarnautojų mokymo	378	347
Komunikacijos	299	236
Ryšio ir pašto	264	222
Kitos	710	518
Iš viso	8 449	8 348

41 pastaba. Banknotų gamybos išlaidos

Lietuvos bankas kartu su kitais euro zonos nacionaliniais centriniais bankais dalyvauja eurų banknotų gamyboje. ECB valdančioji taryba nustato eurų banknotų nominalus ir jų kiekius, kuriuos kiekvienais metais savo lėšomis turi pagaminti euro zonos nacionaliniai centriniai bankai. 2017 m. Lietuvos bankas patyrė 2 307 tūkst. Eur išlaidų už eurų banknotų gamybą Eurosistemos strateginėms atsargoms papildyti (2016 m. – 9 344 tūkst. Eur).

42 pastaba. Kitos išlaidos

(tūkst. Eur)

	2017 m.	2016 m.
Eurų apyvartinių monetų kaldinimo išlaidos	3 434	447
Kolekcinčių ir proginių monetų kaldinimo išlaidos	579	593
Pinigų apyvartos išlaidos	41	56
Kitos įvairios išlaidos	0	644
Iš viso	4 054	1 740

Padidėjus eurų apyvartinių monetų poreikiui, 2017 m. padidėjo apyvartinių monetų kaldinimo apimtis.

43 pastaba. Pelno paskirstymas

Vadovaujantis Lietuvos banko įstatymo 23 straipsniu, finansinių metų pelnas (nuostolis) skirstytinas (dengiamas) tokia tvarka:

- 1) pasibaigus finansiniams metams, skirstomas (dengiamas) paskirstytinasis pelnas (nuostolis) – jį sudaro tų metų pelno (nuostolio) ir ankstesnių finansinių metų nepaskirstytojo pelno (jei toks buvo likęs) suma;
- 2) susidarius paskirstytinajam nuostoliui, jis dengiamas turimu Lietuvos banko atsargos kapitalu. Jei atsargos kapitalo nepakanka, likęs nepadengtas nuostolis dengiamas paskesnių finansinių metų paskirstytinuoju pelnu;
- 3) paskirstytinasis pelnas paskirstomas tokia tvarka:
 - » ankstesnių finansinių metų nepadengtiems nuostoliams padengti;
 - » įstatiniam kapitalui iki Lietuvos banko įstatyme nustatyto dydžio sudaryti;
 - » atsargos kapitalui sudaryti iki Lietuvos banko valdybos nepriklausomu sprendimu, priimtu atsižvelgiant į rizikas ir galimą jų poveikį, nustatytos sumos, ne mažesnės už penkis Lietuvos banko įstatinio kapitalo dydžius;
 - » Lietuvos banko pelno įmokai į valstybės biudžetą. Ši įmoka neturi viršyti sumos, kuri lygi 70 proc. apskaičiuoto paskutinių trejų pasibaigusių finansinių metų Lietuvos banko pelno (nuostolio) vidurkio.

Paskirstytinojo pelno likusi dalis laikoma nepaskirstytuoju pelnu, kuris bus skirstomas paskesniais finansiniais metais.

Pelno paskirstymas

(tūkst. Eur)

	2017 m.	2016 m.	2015 m.
Pelno paskirstymas			
Lietuvos banko atsargos kapitalui	20 757 026	15 493 621	11 334 686
Valstybės biudžetui	11 169 059	11 510 168	10 444 643
Iš viso	31 926 085	27 003 790	21 779 329

7. KITOS PASTABOS

44 pastaba. Išvestinės priemonės

2017 m. gruodžio 31 d. Lietuvos bankas turėjo galiojančių valiutų apsisikavimo, išankstinių valiutų keitimo, išankstinių valiutų keitimo be įvykdymo, palūkanų normų ateities ir palūkanų normų apsisikavimo sandorių. Visi šie sandoriai buvo sudaryti valdant Lietuvos banko finansinį turtą, nesusijusį su pinigų politikos operacijomis.

Valiutų apsisikavimo sandoriai ir išankstiniai valiutų keitimo sandoriai

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Pretenzijos	6 549 820	4 625 327
Įsipareigojimai	6 549 820	4 625 327

Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai be įvykdymo

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Tiriamos pretenzijos	519 879	184 298
Tariamieji įsipareigojimai	530 287	181 131

Palūkanų normų ateities sandoriai

(tūkst. Eur)

	2017 12 31	2016 12 31
Tiriamos pretenzijos	2 254 127	1 590 705
Tariamieji įsipareigojimai	4 429 584	320 300

Palūkanų normų apsisikavimo sandoriai

2017 m. gruodžio 31 d. galiojusių palūkanų normų apsisikavimo sandorių tariamoji vertė sudarė 680 187 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 4 743 tūkst. Eur).

Lietuvos bankas
Gedimino pr. 6, LT-01103 Vilnius
www.lb.lt

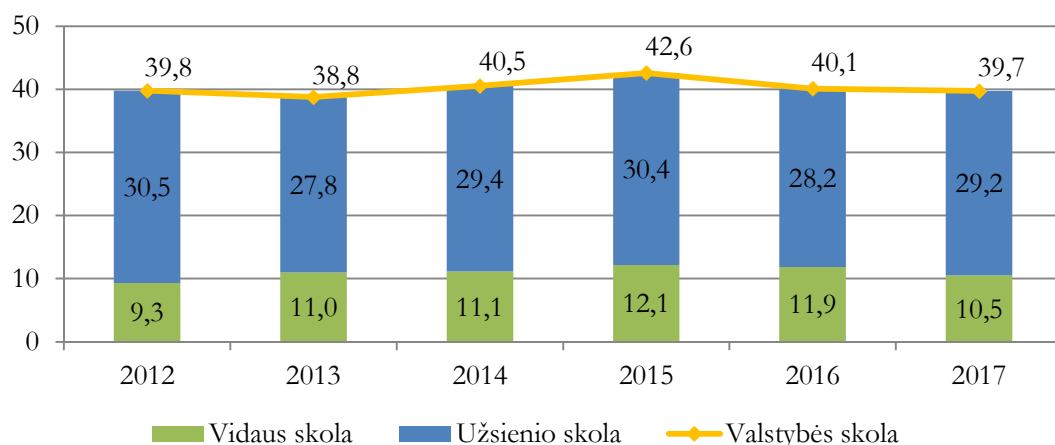
Leidinio dizainas ir maketas – UAB „Big Idea LT“
Vokiečių g. 26, LT-01130 Vilnius

INFORMACIJA APIE VALSTYBĖS SKOLĄ UŽ 2017 METUS

Valstybės skolos struktūra, dinamika, valdžios sektoriaus skola pagal priemones ir valstybės skolos ir bendrojo vidaus produkto (BVP) santykis

Valstybės skola, įvertinus išvestinių finansinių priemonių sandorius (t. y. skolos rodiklis, kurį Europos Komisija naudoja lygindama visų Europos Sąjungos valstybių skolą ir vertindama atitiktį Maastrichto skolos kriterijui), 2017 metų pabaigoje buvo lygi 16 631,7 mln. eurų, tai sudarė 39,7 proc. BVP. Valstybės skolos santykis su BVP per 2017 metus sumažėjo 0,4 procentinio punkto (2016 m. buvo 40,1 proc. BVP) (1 diagrama).

1 diagrama. Valstybės skolos ir jos santykio su BVP kitimas



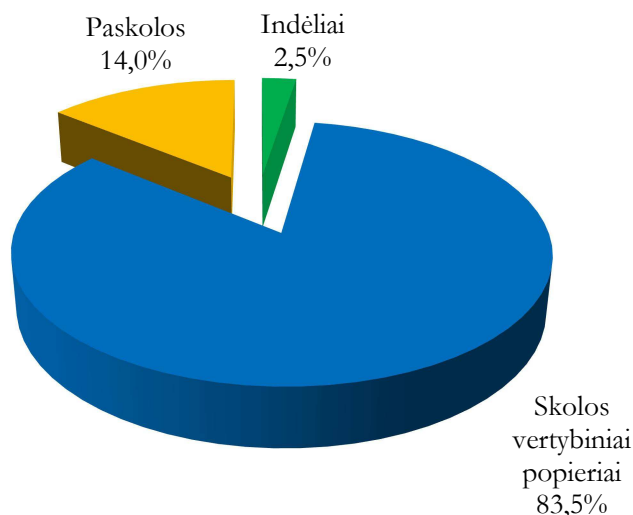
Šaltinis – Lietuvos statistikos departamentas.

2017 metais valstybės skola nominaliaja išraiška padidėjo 1 118,0 mln. eurų, arba 7,2 proc. Skolos dydžio pokytį, palyginus su 2016 metų dydžiu, lėmė lėšų kaupimas 1 329,8 mln. eurų nominaliosios vertės euroobligacijų emisijai 2018 m. vasario mėnesį išpirkti.

Nekonsoliduotą valstybės skolą 2017 metų pabaigoje sudarė: centrinės valdžios skola – 16 084,2 mln. eurų, vietinės valdžios skola – 577,9 mln. eurų ir Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos (toliau – VSDF) skola – 3 682,3 mln. eurų.

2017 metais valdžios sektoriaus skolos su indėliais susiję įsipareigojimai sumažėjo 120,8 mln. eurų ir sudarė 420,6 mln. eurų, arba 2,5 proc. valdžios sektoriaus skolos. Metų pabaigoje Vyriausybės vertybinių popierių (toliau – VVP) vertė padidėjo 1 602,7 mln. eurų ir sudarė 83,5 proc. valdžios sektoriaus skolos, arba 13 880,6 mln. eurų, paskolos sumažėjo 363,9 mln. eurų ir sudarė 14,0 proc. (2 330,6 mln. eurų) valdžios sektoriaus skolos (2 diagrama).

2 diagrama. Valstybės skola pagal priemones 2017 m. gruodžio 31 d., proc.



Šaltinis – Lietuvos statistikos departamentas.

Ilgalaikiai įsipareigojimai 2017 metais padidėjo 1 170,9 mln. eurų ir sudarė 99,4 proc. visos valstybės skolos (16 527,2 mln. eurų), trumpalaikiai įsipareigojimai sumažėjo 52,9 mln. eurų ir sudarė 0,6 proc. valstybės skolos (104,5 mln. eurų).

Praėjusiais metais Finansų ministerija vidaus rinkoje nominaliąja verte išplatino 829,5 mln. eurų obligacijų ir 43,2 mln. eurų taupymo lakštų, o išpirko 514,2 mln. eurų obligacijų ir 112,7 mln. eurų taupymo lakštų.

2017 m. gegužės 26 d. Finansų ministerija tarptautinėse kapitalo rinkose išplatino dvi – 750 mln. eurų 10 m. trukmės ir 550 mln. eurų 20 metų trukmės – euroobligacijų emisijas, o lapkričio 14 d. jas papildė atitinkamai 350 mln. eurų ir 200 mln. eurų. 1 100 mln. eurų nominaliosios vertės 10 metų euroobligacijų emisija yra pigiausia per Lietuvos skolinimosi istoriją – už ją bus mokama 0,95 proc. metinių palūkanų. Už 750 mln. eurų nominaliosios vertės 30 metų emisiją Lietuva mokės 2,1 proc. metinių palūkanų. Taip pat Finansų ministerija 2017 metų rugsėjo mėnesį išpirko 700 mln. dolerių dydžio euroobligacijų emisiją¹ bei 2017 m. vasario–kovo mėnesiais antrinėje rinkoje supirko ir kovo 31 d. anuliavo 70,2 mln. eurų iš 1,4 mlrd. eurų euroobligacijų emisijos, išleistos 2007 m. spalį. Už ją buvo mokamos 4,85 proc. metinės palūkanos, likusi emisija – 1,3 mlrd. eurų nominaliąja verte – bus išperkama 2018 m. vasarį.

Per 2017 metus buvo gauta 60,0 mln. eurų paskolų ir grąžinta 73,5 mln. eurų paskolų užsienio kreditoriams.

¹ 50 mln. JAV dolerių emisijos dalis nupirktą antrinėje rinkoje ir anuliuota 2016 m. lapkritį, todėl emisija sumažėjo nuo 750 mln. JAV dolerių iki 700 mln. JAV dolerių.

Valstybės skolos valdymas, skolinimosi poreikis ir valstybės piniginių išteklių valdymas

2017 metais Finansų ministerija, vadovaudamasi Vyriausybės skolinimosi ir skolos valdymo gairėmis, sėkmingai pasiekė iškeltą tikslą – užtikrino valstybės išlaidų finansavimą ir skolinių įsipareigojimų vykdymą laiku, sumažino Vyriausybės skolinimosi kainą ir laikėsi nustatytų rizikos rodiklių:

- valstybės ir VSDF biudžetų išlaidoms finansuoti pasiskolinta 1 005 mln. eurų, tuo tarpu ES paramos lėšų balansas buvo teigiamas;
- ankstesnei skolai grąžinti pasiskolinta 1 305 mln. eurų;
- sukaupta 1 330 mln. eurų 2018 m. vasario mėn. euroobligacijų emisijai išpirkti;
- vidutinė svertinė palūkanų norma už skolą valstybės vardu 2017 metų pabaigoje buvo 3,3 proc. (2016 metais – 3,7 proc.);
- buvo laikomasi visų teisės aktuose nustatytų limitų.

1 lentelė. Lėšų poreikis 2017 metais, mln. eurų

Tikslas	Planas	Faktas
Lėšų kaupimas 2018 m. euroobligacijų emisijai išpirkti	1 400	1 330
Užsienio skolai grąžinti (įvertinus išvestinių finansinių priemonių sandorius)	621	678 ²
Vidaus skolai grąžinti	606	627
Valstybės biudžeto deficitui finansuoti	558	454
VSDF pinigų srautams subalansuoti ir skoliniams įsipareigojimams dengti	551	551
ES paramos lėšų neigiamam balansui finansuoti	120	0
Lėšų perskolinimas kitiems valdžios sektoriaus subjektams	50	2
Kitiems tikslams, iš jų: finansiniam užstatui užtikrinti	0 ³	67
Iš viso:	3 906	3 709

Šaltinis – Finansų ministerija.

² Iš jų 56,7 mln. eurų panaudota 2018 m. išperkamos euroobligacijos emisijos išankstiniam išpirkimui.

³ Buvo numatyta galimybė skolintis kitiems tikslams, pvz. finansiniam užstatui pagal sudarytus išvestinių finansinių priemonių sandorius užtikrinti (iki 129 mln. eurų) ir pan.

2 lentelė. Finansavimas 2017 metais, mln. eurų

Finansavimo priemonės	Planas	Faktas
Skolinimasis:	3 130	2 783
Vidaus rinka:	1 050	873
VVP aukcionai	900	830
Taupymo lakštai	150	43
Užsienio rinka:	2 080	1 910
Euroobligacijos	1 750	1850
Tarptautinių finansų institucijų paskolos	330	60
Finansavimas iš ankstesnių metų likučio	524	619
Grįžtančios perskolintos lėšos	478	557
ES paramos lėšų balansas	0	126
Iš viso:	4 132	4 085

Šaltinis – Finansų ministerija.

Vyriausybės skolinimosi ir skolos valdymo vidutinės trukmės uždavinių vykdymas buvo sėkmingas:

- Europos valstybių vyriausybės, įskaitant ir Lietuvos, toliau naudojosi monetarinės politikos sprendimų pasekmėmis ir skolinosi ilgomis trukmėmis ir žemomis palūkanų normomis.
- Skolinimasis buvo orientuotas į vidutinės ir ilgos trukmės emisijas ir paskolas, taip siekiant vidutinės trukmės tikslo – ilginti skolos trukmę ir mažinti perfinansavimo riziką. 2017 metų pabaigoje trumpalaikiai (iki vieno metų likutinės trukmės) skoliniai įsipareigojimai valstybės vardu sudarė 13,8 proc. (2016 m. – 8,4 proc.) visų valstybės vardu priimtų skolinių įsipareigojimų, skola už kintamas palūkanas sudarė 0,1 proc. (2016 m. – 0,1 proc.), vidutinė svertinė likutinė skolos trukmė metais sudarė 7,0 metų (2016 m. – 6,2 m.), skolos grąžinimo grafikas gana tolygus.
- Tiksliniai susitikimai su užsienio investuotojais ir vidaus aukcionų dalyviais padidino Lietuvos vidaus ir užsienio VVP paklausą bei likvidumą, prisidėjo prie užsienio investuotojų pritraukimo įsigyjant vidaus VVP (2017 metų pabaigoje užsienio investuotojų įsigytų Lietuvos VVP dalis, palyginti su 2016 metų pabaiga, padidėjo nuo 17,3 iki 18,8 proc. visų vidaus rinkoje išleistų VVP).
- Platinant VVP aukciono būdu 2017 metais buvo siekiama sukurti likvidžias, bent 200 mln. eurų dydžio emisijas ir bent kartą per mėnesį pasiūlyti įsigyti 3, 5, 7 ir 10 metų ar panašios likutinės trukmės emisijas. Taip 2017 metais buvo sukurta viena nauja lyginamoji (etaloninė) emisija, išperkama 2020 metų kovą, o 2021 metais išperkama emisija viršijo 200 mln. eurų ribą.
- Vidaus VVP (be taupymo lakštų) trukmė sumažėjo nuo 3,2 iki 3,0 metų.

Skolos valdymo išlaidų rodiklių tendencijos

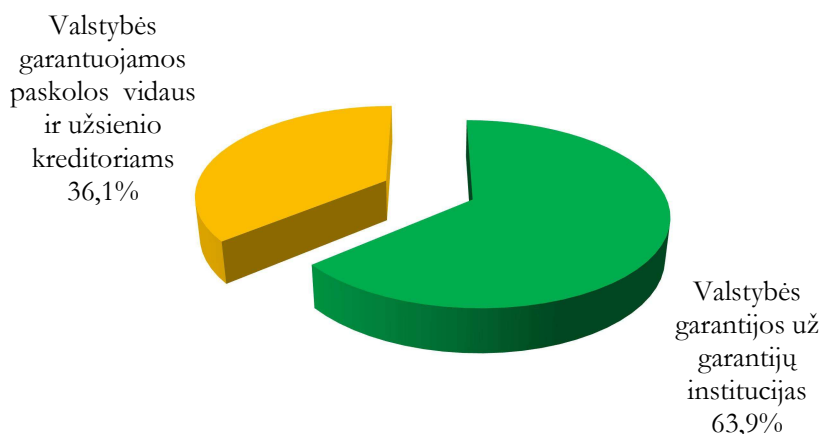
2017 metais skolos valstybės vardu valdymo išlaidos sudarė 534,4 mln. eurų, tarp jų 524,3 mln. eurų palūkanų už valstybės vardu paimtas paskolas ir išplatintus VVP, 2016 metais atitinkamai – 528,9 mln. eurų ir tarp jų 517,3 mln. eurų palūkanų. Skolos valstybės vardu valdymo išlaidos tendencingai mažėja nuo 2014 metų, nors skola nominalia išraiška didėja. Vidutinė svertinė palūkanų norma už skolą valstybės vardu ėmė mažėti jau nuo 2011 metų, ir 2017 metų pabaigoje sudarė 3,3 proc.

Suteiktos valstybės garantijos – dydis, sandara, tendencijos

2017 metų pabaigoje ūkio subjektų negrąžintų valstybės garantuojamų paskolų likutis, įskaitant ir paskolas, gautas su garantijų institucijų garantijomis, sudarė 377,8 mln. eurų, arba 73,8 mln. eurų daugiau negu metų pradžioje. Valstybės netiesioginiai įsipareigojimai pagal valstybės garantuojamas paskolas (išskyrus garantijų institucijų garantijas) 2017 metais padidėjo 51,0 mln. eurų, arba 59,8 proc. Labiausiai šį padidėjimą lėmė išaugęs AB „Klaipėdos nafta“ įsiskolinimas pagal paskolą su valstybės garantija sutartis.

Valstybės garantuojamos paskolos užsienio kreditoriams 2017 metų pabaigoje sudarė 76,7 mln. eurų, arba 20,3 proc. visos valstybės garantuotos skolos, valstybės garantuojamos paskolos vidaus kreditoriams – apie 59,5 mln. eurų, 15,8 proc. visos valstybės garantuotos skolos, o vidaus paskolos, gautos su garantijų institucijų garantijomis, sudarė 241,6 mln. eurų, arba 63,9 proc. visos valstybės garantuotos skolos (3 diagrama).

3 diagrama. Valstybės garantuojamų skolininkų pasiskirstymas pagal sektorius, proc.



Šaltinis – Finansų ministerija.

2017 metais toliau buvo teikiamos valstybės garantijos kredito įstaigoms, teikiančioms paskolas studentams sumokėti už studijas, gyvenimo išlaidoms ar dalinėms studijoms pagal tarptautines

(tarpžinybines) sutartis apmokėti. Negrąžintų valstybės garantuojamų paskolų studentams likutis 2017 metų pabaigoje sudarė 59,5 mln. eurų.

Planuojama, kad 2018 metais valstybės garantijos galės būti teikiamos už garantijų institucijų priimtus skolinius įsipareigojimus (limitas – 323 mln. eurų), studentams suteikiamas paskolas (limitas – 85 mln. eurų) ir tarptautinių finansų institucijų teikiamas paskolas valstybės investicijų projektams finansuoti (limitas – 77 mln. eurų).

Valstybė pagal Lietuvos Respublikos Seimo ratifikuotus tarptautinius susitarimus taip pat yra suteikusi garantijas šioms tarptautinėms finansų institucijoms:

- dėl Šiaurės investicijų banko (toliau – ŠIB) suteiktų investicijų projektų paskolų, kurių negrąžintas likutis 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 937,0 mln. eurų ir Lietuvos finansiniai įsipareigojimai dėl šių paskolų sudarė 18,3 mln. eurų;
- dėl ŠIB suteiktų aplinkosaugos investicijų projektų paskolų, kurių negrąžintas likutis 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 20,9 mln. eurų ir Lietuvos garantiniai įsipareigojimai sudarė 1,95 proc. visų banko valstybių narių įsipareigojimų, t. y. 0,4 mln. eurų;
- dėl Europos investicijų banko (toliau – EIB) iš nuosavų išteklių teikiamų paskolų, kurių negrąžintas likutis 2017 m. pabaigoje buvo 982,5 mln. eurų. Valstybių narių garantija padengia 75 proc. šios sumos, t. y. 736,8 mln. eurų. Atitinkamai Lietuvos finansiniai įsipareigojimai, kurie yra skaičiuojami proporcingai nuo Lietuvos įnašo į EIB kapitalą (apie 0,15 proc.), pagal garantiją sudarė 1,1 mln. eurų.

Valstybės finansiniai įsipareigojimai, nustatyti proporcingai pagal ŠIB ir EIB išduotų paskolų likutį, 2017 metų pabaigoje iš viso sudarė 19,8 mln. eurų.

Valstybės perskolinamos paskolos – dydis, sandara, tendencijos

2017 metų pabaigoje ūkio subjektams suteiktų valstybės perskolinamų paskolų negrąžintas likutis sudarė 3 807,2 mln. eurų, arba 5,4 mln. eurų mažiau nei metų pradžioje, o ūkio subjektų skolų valstybei pagal įvykdytas valstybės garantijas negrąžintas likutis – 38,6 mln. eurų, arba 0,5 mln. eurų mažiau nei metų pradžioje. Visa ūkio subjektų skola valstybei 2017 metų pabaigoje sudarė 3 845,8 mln. eurų, arba 5,9 mln. eurų mažiau nei metų pradžioje. Didžiausią valstybės skolininkų dalį – 96,3 proc. – sudarė savivaldybės ir VSDF. Vadovaujantis 2017 m. gruodžio 12 d. Nr. XIII-868 priimtu Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 14 straipsnio nuostatomis, nuo 2018 metų sausio 1 d. visa iki 2017 metų gruodžio 31 dienos susikaupusi VSDF biudžeto paimtų ir negrąžintų paskolų 3 682,3 mln. eurų suma ir priskaičiuotų palūkanų 3 mln. eurų suma perkelta į valstybės išdą. Šis perėmimas nepakeitė konsoliduoto valstybės skolos dydžio.

2018 metais toliau bus teikiamos valstybės perskolinamos paskolos subjektams iš EIB paskolos lėšų fondų lėšų valstybės investicijų projektams finansuoti. EIB siekia finansuoti tokius projektus, kurie turi teigiamą poveikį augimui ir darbo vietų kūrimui Europos Sąjungoje: strateginės infrastruktūros plėtros projektams, investicijoms į inovacijas ir įgūdžių plėtrą, mažų ir vidutinių įmonių galimybių gauti finansavimą gerinimui ir kovos su klimato kaita projektams. Projektai finansuojami 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programai įgyvendinti skirtomis Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis.