

**NACIONALINIO RINKINIO
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2023 m. rugpjūčio 24 d. Nr. (27.47-01E)-11K -

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		58 600 087,11	53 994 016,20
I	Nematerialusis turtas	P01	203 974,75	178 964,43
I.1	Plėtros darbai		161,57	1,20
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		108 875,02	94 555,12
I.3	Kitas nematerialusis turtas		31 333,37	30 795,54
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		63 604,79	53 612,58
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P02	44 553 064,21	36 542 792,14
II.1	Zemė		26 092 821,10	22 488 012,63
II.2	Pastatai		4 685 384,29	4 523 889,84
II.3	Infrastruktūros statiniai	P02, P03	6 095 081,44	3 394 351,46
II.4	Kiti statiniai		581 901,99	
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1 434 966,01	1 246 670,21
II.6	Transporto priemonės		350 534,22	341 601,23
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		698 092,51	648 746,72
II.8	Kultūros ir kitos vertybės		1 336 901,05	1 312 735,28
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		3 277 381,59	2 586 784,77
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P03	12 775 102,66	14 943 580,10
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		9 837 922,49	11 697 702,49
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus	P02, P03	9 357 927,78	11 238 308,74
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus		479 994,71	459 393,75
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		837 349,03	7 075,85
III.3	Po vienu metų gautinos sumos		1 951 939,33	2 343 687,24
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		932,17	1 432,17
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		146 959,64	893 682,35
IV	Mineraliniai ištekliai	P04	1 066 919,81	2 327 952,90
V	Kitas ilgalaikis turtas		1 025,67	726,63
B	BIOLOGINIS TURTAS	P05	2 605 835,88	2 506 365,54
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		14 001 448,27	12 207 925,95
I	Atsargos	P06	1 026 580,26	922 624,14
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turta, skirtą parduoti		1 010 873,81	873 619,13
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		15 706,45	49 005,01
II	Išankstiniai apmokėjimai	P07	1 043 028,72	716 841,92
III	Per vienus metus gautinos sumos	P08	5 088 024,19	3 204 392,53
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		111 983,34	467 844,58
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		2 389 836,74	1 057 946,97
III.3	Gautinos finansavimo sumos		637 448,97	649 763,35
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		54 010,98	51 238,02
III.5	Sukauptos gautinos sumos		1 489 834,40	766 372,41
III.6	Kitos gautinos sumos		404 909,76	211 227,20
IV	Trumpalaikės investicijos	P03	1 095 605,64	313 590,98
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P09	5 748 209,47	7 050 476,38
	IŠ VISO TURTO		75 207 371,26	68 708 307,70

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P14	10 353 835,95	9 672 683,13
I	Iš valstybės biudžeto			
II	Iš savivaldybės biudžeto			
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		8 905 411,87	8 199 250,45
IV	Iš kitų šaltinių		1 448 424,08	1 473 432,68
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		31 501 738,28	31 036 907,96
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		25 289 878,21	26 087 324,27
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P10, P11	23 399 204,00	21 876 535,91
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P12	1 785 430,68	4 136 551,71
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	P10	105 243,54	74 236,65
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		6 211 860,07	4 949 583,69
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P12	69 125,68	77 845,35
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P10, P11	2 067 622,26	2 701 811,48
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P10, P11	9 435,45	108 269,60
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P13	8 939,78	6 069,72
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą		1,45	8,79
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		243,11	
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		275 338,47	245 473,24
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		1 824 675,00	638 883,33
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P13	192 587,24	171 892,85
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos		1 598 267,25	881 598,90
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		165 624,38	117 730,42
F	GRYNASIS TURTAS	P15	33 348 863,63	27 995 278,86
I	Rezervai	P04, P15	13 138 929,31	16 466 503,20
II	Nuosavybės metodo įtaka	P21	982 936,87	702 503,35
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		19 226 997,45	10 826 272,31
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	P15	8 400 725,13	-266 487,46
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		10 826 272,31	11 092 759,77
G	MAŽUMOS DALIS		2 933,40	3 437,75
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		75 207 371,26	68 708 307,70

Finansų ministrė
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas) (parašas)

Gintarė Skaistė
 (vardas ir pavardė)

**NACIONALINIO RINKINIO
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2023 m. rugpjūčio 24 d. Nr. (27.47-01E)-11K -

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		23 272 860,12	20 991 596,25
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		1 937 325,53	3 007 364,58
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		21 335 534,59	17 984 231,67
II.1	Mokesčių pajamos	P16	14 401 727,84	12 083 045,89
II.1.1	Pelno ir pajamų		6 604 160,71	5 392 763,94
II.1.2	Prekių ir paslaugų		7 339 020,25	6 306 107,90
II.1.3	Kitų mokesčių		458 546,88	384 174,05
II.2	Socialinių įmokų pajamos	P16	5 902 107,30	5 064 729,26
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P18	1 031 699,45	836 456,52
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŪAUDOS	P19	-23 175 123,75	-20 701 686,97
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-1 608 930,08	-1 224 254,57
II	GYNYBOS		-1 054 048,97	-863 259,32
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-796 241,18	-735 712,18
IV	EKONOMIKOS		-3 484 294,98	-3 210 287,02
V	APLINKOS APSAUGOS		-455 321,82	-365 954,25
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-330 467,20	-253 664,23
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-3 243 208,83	-3 072 488,70
VIII	ŠAŪAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-703 467,45	-590 834,36
IX	ŠVIETIMO		-3 290 457,09	-2 804 074,25
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-8 208 686,14	-7 581 158,09
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		97 736,37	289 909,28
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		257 671,99	192 272,63
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P20	2 316 982,20	-859 048,99
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	P15, P27	6 553 231,12	735 597,65
G	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	P15	9 225 621,69	358 730,57
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	P21	312 168,18	190 622,58
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		9 537 789,86	549 353,15
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		9 537 789,86	549 353,15
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Finansų ministrė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Gintarė Skaistė
(vardas ir pavardė)

**NACIONALINIO RINKINIO
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2023 m. rugpjūčio 24 d. Nr. (27.47-01E)-11K -

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		1 791 107,99	1 079 035,27
I	Išplaukos		28 480 240,29	23 434 695,21
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		2 720 295,16	2 514 168,45
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		0,00	0,00
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		2 674 026,68	2 493 444,34
I.1.3	Iš kitų šaltinių		46 268,48	20 724,10
I.2	Iš mokesčių		14 406 035,40	12 065 966,16
I.3	Iš socialinių įmokų		5 677 232,76	4 808 822,38
I.4	Už suteiktas paslaugas		643 916,70	542 359,67
I.5	Gautos palūkanos		21 394,99	8 175,40
I.6	Kitos išplaukos		5 011 365,29	3 495 203,16
II	Pervestos lėšos		-6 720 914,87	-4 648 599,17
III	Išmokos	P18	-19 968 217,43	-17 707 060,78
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-1 038 439,49	-1 008 424,47
III.2	Gynybos		-1 182 433,48	-957 942,47
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-751 025,23	-692 697,65
III.4	Ekonomikos		-1 486 889,93	-877 206,07
III.5	Aplinkos apsaugos		-272 812,75	-221 514,51
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-191 949,93	-245 324,94
III.7	Sveikatos apsaugos		-2 991 632,30	-2 730 111,27
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-552 808,50	-453 140,68
III.9	Švietimo		-3 028 259,99	-2 545 190,62
III.10	Socialinės apsaugos		-8 471 965,83	-7 975 508,11
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-3 374 554,97	-1 766 241,59
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-1 846 101,56	-1 542 723,69
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		46 671,20	33 967,35
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-1 649 661,10	-269 472,99
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas		45 858,47	96 722,49
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		-41 010,64	-88 945,90
VI	Gauti dividendai		89 778,56	87 134,17
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		-20 089,90	-82 923,02
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		265 760,51	1 697 999,76
I	Išplaukos iš gautų paskolų		353 640,64	1 079 623,69
II	Gautų paskolų grąžinimas		-335 908,44	-251 498,98
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas		-4 755,50	-4 588,78
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		21 473,61	169 152,57
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		-611 737,36	-453 561,72
VI	Gauti dalininko įnašai		1 097,50	765,22
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		841 950,05	1 158 107,77
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		15 419,56	8 183,85
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		-1 302 266,91	1 018 977,29
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		7 050 476,38	6 031 499,09
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	P09	5 748 209,47	7 050 476,38

Finansų ministrė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Gintarė Skaistė
(vardas ir pavardė)

**NACIONALINIO RINKINIO
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2023 m. rugpjūčio 24 d. Nr. (27.47-01E)-11K -

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 užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną			11 227 809,62	2 377 419,03	687 521,30	11 092 759,77	25 385 509,71	9 567,44
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	-1 851,37	X	104,58	29 859,93	28 113,13	
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	1 292 196,98	655 342,28	X	245 823,03	2 193 362,30	
5.	Kiti sudaryti rezervai		X	X	1 632 785,07	X	65,33	1 632 850,41	
6.	Kiti panaudoti rezervai		X	X	-717 921,55	X	-915 483,59	-1 633 405,14	
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	-175 577,24	-3 200,32	-178 777,56	0,13
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	190 441,41	358 911,74	549 353,15	
9.	Kiti konsolidavimo pokyčiai			711,25	11,88	13,30	17 536,43	18 272,86	-6 129,82
10.	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną			12 518 866,48	3 947 636,71	702 503,35	10 826 272,31	27 995 278,86	3 437,75
11.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	-9 072,37	X	364,65	57 964,04	49 256,33	
13.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos	P04, P15	X	-2 883 372,92	-591 310,03	X	-680 925,98	-4 155 608,93	
14.	Kiti sudaryti rezervai		X	X	266 759,53	X	81,36	266 840,89	
15.	Kiti panaudoti rezervai		X	X	-110 650,49	X	-149 387,00	-260 037,49	
16.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	-82 135,96	-9 996,71	-92 132,68	195,61
17.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas	P15	X	X	X	362 203,15	9 175 586,71	9 537 789,86	
18.	Kiti konsolidavimo pokyčiai			72,38		1,69	7 402,72	7 476,79	-699,97
19.	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	P15		9 626 493,58	3 512 435,73	982 936,87	19 226 997,45	33 348 863,63	2 933,40

Finansų ministrė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Gintarė Skaistė

(vardas ir pavardė)



LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

**2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2023 m. rugpjūčio 24 d. Nr. (27.47-01E) -11K-

TURINYS

PRANEŠIMAS DĖL NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO	5
NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS	10
I. BENDROJI DALIS	10
II. APSKAITOS POLITIKA	12
III. PASTABOS	27
1. Nematerialusis turtas	27
2. Ilgalaikis materialusis turtas	28
3. Finansinis turtas	29
4. Mineraliniai išteklių	32
5. Biologinis turtas	32
6. Atsargos	33
7. Išankstiniai apmokėjimai	33
8. Per vienus metus gautinos sumos	34
9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai	34
10. Finansiniai įsipareigojimai	35
11. Įsipareigojimai, atsirandantys iš finansinės nuomos (lizingo)	36
12. Atidėjiniai	37
13. Trumpalaikės mokėtinos sumos	40
14. Finansavimo sumos, finansinė ir nefinansinė parama	40
15. Grynasis turtas	41
16. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos	42
17. Socialinių įmokų pajamos	43
18. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos	44
19. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai pagal segmentus	44
20. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	46
21. Nuosavybės metodo įtaka	47
22. Suteiktos garantijos dėl paskolų	48
23. Neapibrėžtasis turtas ir neapibrėžtieji įsipareigojimai	48
24. Finansinės rizikos valdymas	51
25. Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys	52
26. Poataskaitiniai įvykiai	52
27. Apskaitos politika ir klaidų taisymas	53
28. Informacija apie fondų fondus, kurių valdytojai yra tarptautinė finansų institucija	53
NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI	55

LENTELIŲ SARAŠAS

A lentelė. Finansinės būklės ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai (tūkst. Eur).....	5
B lentelė. Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai (tūkst. Eur)	7
C lentelė. Pinigų srautų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai (tūkst. Eur)	8
1 lentelė. Nematerialiojo turto balansinės vertės pokyčiai (tūkst. Eur)	27
2 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiai (tūkst. Eur).....	28
3 lentelė. Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokytis (tūkst. Eur)	29
4 lentelė. Ilgalaikio finansinio turto pokyčiai (tūkst. Eur)	30
5 lentelė. Po vienu metų gautinos sumos pagal gražinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis (tūkst. Eur)	31
6 lentelė. Mineralinių išteklių, įvertintų mokesčių už gamtos išteklius pajamų dabartine verte, pokyčiai (tūkst. Eur).....	32
7 lentelė. Atsargų vertės pokyčiai (tūkst. Eur).....	33
8 lentelė. Išankstinių apmokėjimų pokyčiai (tūkst. Eur)	33
9 lentelė. Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentų pagrindinių straipsnių pokyčius (tūkst. Eur)	34
10 lentelė. 2022 m. gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal gražinimo ir išpirkimo laikotarpius (tūkst. Eur).....	35
11 lentelė. Informacija apie 2022 m. paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas (tūkst. Eur).....	35
12 lentelė. 2022 m. finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius (tūkst. Eur). 36	
13 lentelė. Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų ir jų einamųjų metų dalies pokyčiai (tūkst. Eur) 36	
14 lentelė. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius, pokyčiai (tūkst. Eur)	36
15 lentelė. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, numatomų gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius, pokyčiai (tūkst. Eur)	37
16 lentelė. 2022 m. atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką (tūkst. Eur)	37
17 lentelė. Atidėjiniai 2022 m. gruodžio 31 d. (tūkst. Eur)	37
18 lentelė. Informacija apie per 2022 m. gautą finansinę ir nefinansinę paramą (tūkst. Eur)	40
19 lentelė. Informacija apie paramos panaudojimą per 2022 m. (tūkst. Eur)	41
20 lentelė. Grynojo turto pokyčiai (tūkst. Eur)	41
21 lentelė. Mokesčių pajamų pokyčiai (tūkst. Eur)	42
22 lentelė. Socialinių įmokų grynąja verte pokyčiai (tūkst. Eur).....	43
23 lentelė. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiai (tūkst. Eur).....	44
24 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai (tūkst. Eur).....	46
25 lentelė. Įsipareigojimų dėl išduotų garantijų per 2022 m. didžiausių sumų pokyčiai (tūkst. Eur)	48
26 lentelė. Neapibrėžtasis turtas 2022 m. gruodžio 31 d. (tūkst. Eur)	49
27 lentelė. Neapibrėžtieji įsipareigojimai 2022 m. gruodžio 31 d. (tūkst. Eur).....	49
28 lentelė. Finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta, pokyčiai	51
29 lentelė. Įsipareigojimų eurai ir užsienio valiutomis pokyčiai (tūkst. Eur)	52
30 lentelė. Kiti fondų fondai, kurių valdytojas yra Europos investicijų bankas, 2022 m. (tūkst. Eur).....	53

PAVEIKSLŲ SĄRAŠAS

1 paveikslas. 2022 m. mokesčių pajamų pasiskirstymas pagal mokesčius (tūkst. Eur).....	42
2 paveikslas. Didžiausių pajamų sumų pagal mokesčius palyginimas 2022 – 2021 m. (tūkst. Eur).....	43
3 paveikslas. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus (tūkst. Eur).....	45
4 paveikslas. Pagrindinės veiklos pinigų srautai pagal segmentus (tūkst. Eur).....	46

PRANEŠIMAS DĖL NACIONALINIO 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 2022 m. nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys.

Nacionalinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė Finansų ministerija, atlikusi 3409 subjektų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, konsolidavimo procedūras:

- 2774 biudžetinių įstaigų (2021 m. – 2823);
- 514 viešųjų įstaigų (2021 m. – 516);
- 83 valstybės, savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo fondo ir Privalomojo sveikatos draudimo fondo administruojamų mokesčių ir išteklių fondų (2021 m. – 88);
- 9 asociacijų (2021 m. – 6);
- 19 fondų fondų (2021 m. – 19);
- 10 regionų plėtros tarybų (2021 m. – 10).

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

Nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie valstybės, savivaldybių įstaigų, 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) 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jai poveikį turėjusių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2022 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

Visas konsoliduotas turtas, parodytas finansinės būklės ataskaitoje, 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 75 207 371 tūkst. Eur.

A lentelė. Finansinės būklės ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai (tūkst. Eur)

		2022 m.	2021 m.	Pokytis	Pokytis, %
A	ILGALAIKIS TURTAS	58 600 087	53 994 016	4 606 071	9%
I	Nematerialusis turtas	203 975	178 964	25 010	14%
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	44 553 064	36 542 792	8 010 272	22%
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	12 775 103	14 943 580	(2 168 477)	(15%)
IV	Mineraliniai ištekliai	1 066 920	2 327 949	(1 261 033)	(54%)
V	Kitas ilgalaikis turtas	1 026	727	299	100%
B	BIOLOGINIS TURTAS	2 605 836	2 506 366	99 470	4%
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	14 001 448	12 207 926	1 793 522	15%
	IŠ VISO TURTO	75 207 371	68 708 308	6 499 064	9%
D	FINANSAVIMO SUMOS	10 353 836	9 672 683	681 153	7%
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	31 501 738	31 036 908	464 830	1%
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai	25 289 878	26 087 324	(797 446)	(3%)
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	6 211 860	4 949 584	1 262 276	26%
F	GRYNASIS TURTAS	33 348 864	27 995 279	5 353 585	19%

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

		2022 m.	2021 m.	Pokytis	Pokytis, %
G	MAŽUMOS DALIS	2 933	3 438	(504)	(15%)
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES	75 207 371	68 708 308	6 499 064	9%

Ilgalaikio turto grupėje ženklūs pokyčiai įvyko ilgalaikio materialiojo, ilgalaikio finansinio turto ir mineralinių išteklių straipsniuose. Ilgalaikio materialiojo turto eilutėje didžiausią vertę sudaro žemė – 26 092 821 tūkst. Eur. 2022 m. valstybinės žemės vertė padidėjo Nacionalinei žemės tarnybai prie Aplinkos ministerijos, kuri įgyvendina valstybės politiką administravimo: žemės tvarkymo, žemės reformos, žemėtvarkos planavimo, žemės apskaitos, žemės naudojimo kontrolės; geodezijos ir kartografijos darbų organizavimo; nekilnojamųjų daiktų kadastro duomenų nustatymo priežiūros srityse, apskaitoje registravus valstybinės žemės tikrosios vertės padidėjimą (2 884 997 tūkst. Eur).

Kitas reikšmingas pokytis ilgalaikiame materialiajame turte įvyko infrastruktūros statinių eilutėje. 2022 m. Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijai apskaitoje parodžius valstybinės reikšmės kelius ir kelių žemę, kurie išimtinė nuosavybės teise priklauso valstybei, kuriuos patikėjimo teise valdo naudoja ir disponuoja akcinė bendrovė Lietuvos automobilių kelių direkcija, ir kurie 2021 m. valstybės finansinėse ataskaitose buvo rodomi nuosavybės metodu, t. y. priskirti prie ilgalaikio finansinio turto, infrastruktūros statinių vertė padidėjo 2 941 734 tūkst. Eur.

Atitinkamai dėl valstybinės reikšmės kelių (infrastruktūros statinių) ir jiems priskirtos žemės įtraukimo į valstybės ataskaitas reikšmingai sumažėjo valstybės ilgalaikis finansinis turtas. Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijai įtraukus į savo apskaitą valstybės turtą, kurį patikėjimo teise valdo ne viešojo sektoriaus subjektai, kurių akcijų valdytoja yra Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija, ir iš kurio ne viešojo sektoriaus subjektai pajamų negauna, jos investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus sumažėjo 2 876 326 tūkst. Eur.

Mineralinių išteklių vertė sumažėjo dėl patikslintų mineralinių išteklių verčių atsižvelgiant į išaugusią diskonto normą, prognozuojamą metų skaičių, per kurį mineraliniai ištekliai būtų išgauti, tęstinumo vertę, taikomą atsinaujinantiems ištekliams.

Trumpalaikiame turte reikšmingai padidėjo Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo (toliau – VMI MF) gautinos mokesčių sumos, kaip ir įsipareigojimuose – VMI MF grąžintinų mokesčių, įmokų ir jų permokų sumos. Tai susiję su įgyvendinama Valstybės kontrolės rekomendacija, pagal kurią VMI MF turi įdiegti Mokesčių apskaitos informacinėje sistemoje (toliau – MAIS) papildomus reikalavimus, pagal kuriuos apskaitoje įplaukų gretinimo registravimo datos būtų nustatomos pagal apskaitos periodą. Pagal 2022 m. galiojusius MAIS nustatymus, įplaukų gretinimo data buvo nustatyta ne ankstesnė nei prievolės sumokėti mokesčius (deklaracijos) sukūrimo data, vadinasi įplaukos, gautos iki 2022 m. gruodžio 31 d., ir kurių prievolė deklaruota 2023 m. pradžioje, bus sugretintos kito ataskaitinio periodo, t. y. 2023 m., pradžioje. Tokiu atveju, dalis įplaukų ir jų prievolių nėra sugretinta iki ataskaitinių metų pabaigos ir atvaizduota tiek gautinuose, tiek grąžintinuose mokesčiuose.

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. Palyginus su 2021 m., finansavimo sumų likutis padidėjo 7 proc. ir sudarė 10 353 836 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 9 672 683 tūkst. Eur)

Per ataskaitinį laikotarpį prisiimtų įsipareigojimų suma buvo 3 683 129 tūkst. Eur, iš kurių 3 263 089 tūkst. Eur arba 89 proc. sudarė įsipareigojimai pagal Vyriausybės vertybinius popierius (toliau – VVP). Įvykdyti įsipareigojimai sudarė 2 777 883 tūkst. Eur. Ilgalaikiai atidėjiniai sumažėjo 57 proc, tai lėmė Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos apskaitoje užregistruotų Ignalinos atominės elektrinės

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

eksploatavimo nutraukimo ir giluminio atliekyno įrengimo atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo. 2022 m., palyginus su 2021 m., bendra šių ilgalaikių atidėjinių diskontuota suma sumažėjo 2 389 466 tūkst. Eur.

Grynojo turto vertės pokytį lėmė valstybinės žemės sklypų ir laisvos valstybinės žemės, kurią patikėjimo teise valdo Nacionalinė žemės tarnyba prie Aplinkos ministerijos, ir medynų, registruotų Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos apskaitoje, tikrosios vertės pasikeitimas bei kitų rezervų sumažėjimas dėl patikslintos mineralinių išteklių vertės. Taip pat įtakos grynojo turto padidėjimui turėjo Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamo išteklių fondo ataskaitinių metų grynasis perviršis 704 202 tūkst. Eur.

Pasikeitus 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ (toliau 12 VSAFAS) nuostatomis dėl turto, apskaitomo tikrąja verte, registravimo apskaitoje, Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos apskaitoje iki 2021 m. gruodžio 31 d. užregistruotos žemės nuvertėjimo sąnaudos buvo atstatytos per apskaitos politikos keitimo įtaką, todėl įtakoją ataskaitinių metų grynąjį perviršį, o tikrosios vertės rezervas sumažintas šiai sumai.

Atlikti koregavimai dėl žemės nuvertėjimo sąnaudų atstatymo ir mineralinių išteklių vertės pasikeitimo įtakoją tikrosios vertės rezervo ir kitų rezervų pokytį. Tikrosios vertės rezervas, palyginus su 2021 m. gruodžio 31 d., sumažėjo 23 proc. arba 2 892 373 tūkst. Eur, kiti rezervai sumažėjo 11 proc. arba 435 201 tūkst. Eur.

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 (tūkst. Eur)

		2022 m.	2021 m.	Pokytis	Pokytis, %
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	23 272 860	20 991 596	2 281 264	11%
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	(23 175 124)	(20 701 687)	(2 473 437)	12%
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS	97 736	289 909	(192 173)	(66%)
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	257 672	192 273	65 399	34%
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	2 316 982	(859 049)	3 176 031	(370%)
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	6 553 231	735 598	5 817 633	791%
G	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	9 225 622	358 731	8 866 891	2472%
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	312 168	190 623	121 546	64%
I	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS	9 537 790	549 353	8 988 437	1636%

Didžiausią viešojo sektoriaus pagrindinės veiklos pajamų dalį sudarė mokesčių pajamos – 14 401 728 tūkst. Eur arba 62 proc. visų pagrindinės veiklos pajamų. 2022 m., palyginus su 2021 m., mokesčių pajamos išaugo 19 proc. 2022 m. daugiausiai mokesčių pajamų buvo surinkta iš pridėtinės vertės, gyventojų pajamų, pelno mokesčio ir akcizų. Šie mokesčiai sudarė 96 proc. visų mokesčių pajamų.

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Socialinių įmokų pajamos siekė 5 902 107 tūkst. Eur ir sudarė 25 proc. visų pagrindinės veiklos pajamų.

Pagrindinės veiklos sąnaudų didžiausią dalį sudarė socialinių išmokų bei darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, atitinkamai 39 proc. ir 30 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų. 8 208 686 tūkst. Eur arba 35 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų teko socialinės apsaugos sričiai, švietimo sričiai ir sveikatos apsaugai po 14 proc.

Finansinės ir investicinės veiklos teigiamą rezultatą lėmė Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos užregistruotos kitos finansinės ir investicinės veiklos teigiamos sąnaudos (2 332 852 tūkst. Eur.), t. y. sąlyginių palūkanų sąnaudos apskaičiuotos dėl Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo ir giluminio atliekyno įrengimo dabartinės vertės apskaičiavimo.

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtakos sumą lėmė valstybės ataskaitose atlikti koregavimai dėl 12 VSAFAS nuostatų pasikeitimo, pagal kurias iki 2021 m. gruodžio 31 d. Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos apskaitoje užregistruotos žemės nuvertėjimo sąnaudos (7 622 551 tūkst. Eur) atstatytos per apskaitos politikos keitimo įtaką.

Ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtakos rezultatas parodo valstybės kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkantį valstybei, kuris 2022 m. buvo teigiama ir siekė 312 168 tūkst. Eur.

C lentelė. Pinigų srautų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai (tūkst. Eur)

		2022 m.	2021 m.	Pokytis	Pokytis, %
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	1 791 108	1 079 035	712 073	66%
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	(3 374 555)	(1 766 242)	(1 608 313)	91%
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	265 761	1 698 000	(1 432 239)	(84%)
D	VALIOTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKIVALENTŲ LIKUČIUI	15 420	8 184	7 236	88%
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)	(1 302 267)	1 018 977	(2 321 244)	(228%)
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje	7 050 476	6 031 499	1 018 977	17%
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	5 748 209	7 050 476	(1 302 267)	18%

Pagrindinės veiklos įplaukos, palyginus su 2021 m., padidėjo 22 proc. dėl penktadaliu išaugusių įplaukų iš mokesčių, kurios sudarė 51 proc. visų pagrindinės veiklos įplaukų (14 406 035 tūkst. Eur). Įplaukos iš socialinių įmokų ataskaitinį laikotarpį padidėjo 18 proc. ir sudarė 20 proc. visų pagrindinės veiklos pinigų įplaukų. Kitos įplaukos siekė 5 011 365 tūkst. Eur ir buvo 43 proc. didesnės nei 2021 m.

Pagrindinės veiklos išmokos ir pervestos lėšos sudarė 26 689 132 tūkst. Eur ir neviršijo pagrindinės veiklos įplaukų. Kitiems subjektams pervesta lėšų suma programoms vykdyti sudarė 6 720 915 tūkst. Eur ir buvo 45 proc. didesnės nei 2021 m. Didžiausios pagrindinės veiklos išmokos teko socialinei apsaugai – 42 proc., sveikatos apsaugai ir švietimo sričiai po 15 proc.

Investicinės veiklos neigiamus pinigų srautus lėmė išmokos ilgalaikio materialiojo ir finansinio turto įsigijimui, atitinkamai 1 846 102 tūkst. Eur ir 1 649 661 tūkst. Eur. Teigiamiems finansinės veiklos pinigų srautams įtakos turėjo kiti finansinės veiklos pinigų srautai 841 950 tūkst. Eur, kuriuose didžiausią sumą sudarė įplaukos už išplatintus ilgalaikius užsienio VVP.

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Pinigų likutis 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 5 748 209 tūkst. Eur. Lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigos duomenimis, pinigų likutis sumažėjo 18 proc. Tam didžiausią įtaką turėjo tai, kad 2021 m. pabaigai valstybės išdo banko sąskaitose buvo sukauptos pasiskolintos lėšos, skirtos 2022 m. vasario 1 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės euroobligacijų išpirkimui, kurių nominali vertė sudarė 1 500 000 tūkst. USD bei 2022 m. kovo 21 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijų išpirkimui, kurių nominali vertė sudarė 380 000 tūkst. Eur.

Finansų ministerija, rengdama nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį, vadovavosi viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateikta informacija.

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 skolinimusi (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.

Finansų ministrė

Gintarė Skaistė

NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

2022 m. gruodžio 31 d. nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Šiame ataskaitų rinkinyje palyginimui pateikiami 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenys.

2021 metų nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys buvo audituotas Valstybės kontrolės. Valstybės kontrolės 2022 m. spalio 3 d. išvadoje Nr. FAE-5 ir ataskaitoje Nr. FAE-5 „2021 metų nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio ir valstybės skolos duomenų finansinio audito rezultatai“ konstatavo, kad 2021 metų nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys neparodo tikros ir teisingos visų viešojo sektoriaus subjektų, kurių finansinės atskaitos konsoliduotos į vieną ataskaitų rinkinį, 2021 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės, 2021 metų veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių ir pinigų srautų pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

2022 m. nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus viešojo sektoriaus subjektų, patvirtintų finansų ministro 2023 m. sausio 27 d. įsakymu Nr. 1K-29 „Dėl 2022 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“, finansines atskaitas. Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos visų savivaldybių, fondų ir valstybės konsoliduotosios finansinės atskaitos už 2022 metus:

2774 biudžetinių įstaigų. Naujų įstaigų, įtrauktų į 2022 m. konsolidavimo schemą yra 27, 71 įstaigos, buvusios 2021 m. konsolidavimo schemeje, buvo reorganizuotos, 5 - likviduotos.

514 viešųjų įstaigų. Naujos įstaigos, įtraukiamos į 2022 m. konsolidavimo schemą yra 11, 7 įstaigos, buvusios 2021 m. konsolidavimo schemeje, buvo reorganizuotos, 4 įstaigos likviduotos.

83 mokesčių ir išteklių fondų: Valstybės išdo, Rezervinio (stabilizavimo) fondo, Garantinio 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 Ilgalaikio darbo išmokų fondo, Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos administruojamo asmens sveikatos priežiūros įstaigų mokamų įmokų žalai atlyginti fondo, Pensijų anuitetų fondo;

19 fondų fondų: Daugiabučių namų modernizavimo fondo, finansuojamo Europos regioninės plėtros fondo lėšomis, JESSICA II fondų fondo, JESSICA kontroliuojančiojo fondo, Energijos efektyvumo fondo, Verslumo skatinimo fondo, Verslumo skatinimo fondo 2014-2020, finansuojamo iš Europos socialinio fondo, Verslo finansavimo fondo, finansuojamo iš Europos regioninės plėtros fondo, INVEGOS fondo, JEREMIE kontroliuojančiojo fondo, Paskolų fondo, Savivaldybių pastatų fondo, Kultūros paveldo fondo, Žemės ūkio fondo, Gynybos investicijų fondo, Inovacijų skatinimo fondo, Vandentvarkos fondo, Koinvesticinis fondas susisiekimui, KPP finansinių priemonių fondas ir Finansinė priemonė „Tipinės gamybos paskirties pastatų laisvosiose ekonominėse zonose, pramonės parkuose ir kitose pramoninėse teritorijose įrengimas“;

9 asociacijų (2022 m. į konsolidavimo schemą įtrauktos 3 naujos asociacijos - Lietuvos aukštųjų mokyklų asociacija bendrajam priėmimui organizuoti, Lietuvos mokslinių bibliotekų asociacija, Lietuvos kolegijų direktorių konferencija);

10 regionų plėtros tarybų.

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

1 įstaiga, kuri buvo įtraukta į 2022 metų konsoliduojamų subjektų sąrašą, dėl pavėluotai pradėtų taikyti viešojo sektoriaus apskaitos standartų, nepateikė duomenų (Lietuvos universitetų rektorių konferencija).

Daugiau informacijos apie viešojo sektoriaus subjektų grupėje įvykusius pokyčius pateikiama aiškinamojo rašto 24 priede.

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

262 akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių, kuriose viešojo sektoriaus subjektams priklauso daugiau negu 50 proc. akcijų;

107 asocijuotųjų subjektų (akcinių, uždaryjū 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);

33 valstybės ir savivaldybių įmonių, kuriose valstybė ir savivaldybės per viešojo sektoriaus subjektus įgyvendino įmonės savininko teises ir pareigas;

61 kitų subjektų, nepriskiriamų aukščiau išvardintiems.

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

JESSICA II fondų fondo, JESSICA kontroliuojančiojo fondo, finansinės ataskaitos pateiktos aiškinamojo rašto 28 pastaboje.

2022 m. visų viešojo sektoriaus subjektų vidutinis metinis darbuotojų skaičius sudarė 323 799.

II. APSKAITOS POLITIKA

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – šis ataskaitų rinkinys) už metus, pasibaigusius 2022 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. valstybės turto, t. y. 75 207 tūkst. Eur (2021 m. 0,1 proc. sudarė 68 708 tūkst. Eur).

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų konsolidavimo principai

Rengiant šį ataskaitų rinkinį konsoliduotos valstybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas 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 grupuojamos 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 ekonominiai normatyvai (naudingo tarnavimo laikas) viešojo sektoriaus subjektams:

1. programinė įranga ir jos licencijos: 1-36 metai;
2. patentai, autorių ir kitos teisės: 2-10 metai;
3. kitas nematerialusis turtas: 1-10 metai.

Neriboto naudingo tarnavimo laiko NT (pvz., plėtros darbų, nematerialiųjų vertybių (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.:

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 metodas).

Žemė, kilnojamosios, nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės, rodomos tikrąja verte (tikrosios vertės metodas). Registruojant ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės pokytį (padidėjimą ir sumažėjimą) pagal atskirą ilgalaikio materialiojo turto vieneta turto sąskaitose, tikrosios vertės rezervo sąskaitoje šie pokyčiai sumuojami pagal ilgalaikio materialiojo turto grupę.

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 ekonominiai normatyvai (naudingo tarnavimo laikas) viešojo sektoriaus subjektams:

1. pastatai: 4 – 220 metai;
2. infrastruktūros statiniai: 3 – 100 metai;
3. kiti statiniai: 5 – 100 metai;
4. mašinos ir įrengimai: 2 – 40 metai;
5. transporto priemonės: 3 – 25 metai;
6. baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas: 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 pardavus centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojui (toliau – CTV), t. y. Valstybės 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 į viešąsias įstaigas, įnašai į tarptautines organizacijas. Prie parduoti laikomo FT taip pat priskiriamas ir ilgalaikis FT, kurį viešojo sektoriaus subjektas nusprendžia parduoti. Parduoti laikomas FT konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje rodomas tikraja 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. Išankstiniai apmokėjimai, per vienus metus gautinos sumos, išskyrus trumpalaikes paskolas, ir kitas trumpalaikis finansinis turtas vertinamas – 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 valstybės 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. Investicijos, užregistruotos taikant nuosavybės metodą, finansinėse ataskaitose priskiriamos prie ilgalaikio finansinio turto. Apskaičiuojant nuosavybės metodo įtaką investicijoms į valstybės ir savivaldybių įmones bei valstybės ar savivaldybių valdomas bendroves, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies (nuosavo kapitalo) pokytis skaičiuojamas kartu su valstybės arba savivaldybės 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 – FĮ) rodomi finansinėse ataskaitose tikrąja verte, išskyrus tuos atvejus, kai jų tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta. FT arba FĮ 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 FĮ tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta, tai iš tos priemonės atsiradęs FT ar FĮ rodomas įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo sumą.

Mineraliniai ištekliai

2022 m. birželio 14 d. finansų ministro įsakymu Nr. 1K-221 buvo patvirtintas 30-asis VSAFAS „Mineraliniai ištekliai“.

Mineraliniai ištekliai pripažįstami ir registruojami apskaitoje, jeigu atitinka mineralinių išteklių sąvoką ir mineralinių išteklių pripažinimo kriterijus. Mineralinius išteklius apskaito Lietuvos geologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos, kuri dalyvauja formuojant valstybės politiką žemės gelmių srityje, organizuoja ir vykdo valstybinius žemės gelmių tyrimus, reguliuoja ir kontroliuoja žemės gelmių naudojimą bei apsaugą, kaupia, saugo ir valdo valstybinę geologinę informaciją. Mineralinių išteklių rūšies vienetas apskaitoje registruojamas sąlygine vieneto verte, kuri apskaičiuojama padalijus mokesčių už konkrečios rūšies gamtos išteklius prognozuojamo laikotarpio būsimų pajamų dabartinę vertę iš tos mineralinių išteklių rūšies kiekio. Prognozuojamas laikotarpis nustatomas visą detalai išžvalgytą kiekį padalinant iš paskutinių 5 metų išgauto kiekio vidurkio.

Mineralinių išteklių vertės padidėjimas tiesiogiai didina mineralinių išteklių vertės pokyčio rezervą ir grynojo turto pokyčių ataskaitoje priskiriamas turto vertės pokyčio rezervui. Kai mineraliniai ištekliai, išskyrus atsinaujinančius mineralinius išteklius, sunaudojami, sunaudoto kiekio mokesčių už gamtos išteklius būsimųjų pajamų dabartinė vertė pripažįstama pagrindinės veiklos sąnaudomis. Atitinkamai mažinama ir mineralinių išteklių vertės pokyčio rezervo suma. Kai mineralinių išteklių vertė sumažėja dėl kitų priežasčių negu sunaudojimas, dabartinės vertės sumažėjimo suma tiesiogiai mažina į turto vertės pokyčio rezervą įtrauktą mineralinių išteklių rezervo sumą.

Mineralinių išteklių vertinimas ir jame naudojamos prielaidos

Kiekviena išteklių rūšis vertinama atskirai. Siekdama tikslesnių verčių Finansų ministerija perskaičiavo Geologijos tarnybos pateiktas mineralinių išteklių vertes, nes atsižvelgdama į numatomą infliaciją pakoregavo prognozuojamus pinigų srautus ir pritaikė ne vieną diskonto normą visų laikotarpių prognozuojamiems pinigų srautams, o kiekvienam laikotarpiui atskiras diskonto normas, kaip nurodyta žemiau. Taip pat Finansų ministerija atsinaujinančių išteklių vertę apskaičiavo su tęstinumo verte, apie kurią informacija pateikta 4 pastaboje. Neatsinaujinančių išteklių būsimųjų pajamų dabartinė vertė (DV) apskaičiuojama sudedant prognozuojamo laikotarpio prognozuojamų būsimųjų pajamų dabartines vertes pagal šią formulę:

$$DV = \frac{PS_1}{(1+d)^1} + \frac{PS_2}{(1+d)^2} + (\dots) + \frac{PS_n}{(1+d)^n}$$

Atsinaujinančių išteklių būsimųjų pajamų dabartinė vertė (DV) apskaičiuojama sudedant prognozuojamo laikotarpio prognozuojamų būsimųjų pajamų dabartines vertes ir pridėdant tęstinumo vertę (TV) pagal šią formulę:

$$DV = \frac{PS_1}{(1+d)^1} + \frac{PS_2}{(1+d)^2} + (\dots) + \frac{PS_n}{(1+d)^n} + TV, \text{ kur}$$
$$TV = \frac{PS_n}{d} \times \frac{1}{(1+d)^n}$$

DV ir TV apskaičiavimo formulėse naudojami žymėjimai:

PS_1 – PS_n – 1-ojo– n -ojo laikotarpių grynieji būsimieji pinigų srautai. Grynųjų būsimųjų pinigų srautų vertė pirmaisiais metais (PS_1) nustatoma pagal mokesčių mokėtojų deklaruotų mokesčių už konkrečios rūšies mineralinius išteklius sumų per pastaruosius 5 metus vidurkį, kiekvienais kitais metais pinigų srautas nustatomas 2 procentais didesnis, atsižvelgiant į tai, kad pagal Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius įstatymą mokesčio tarifai kasmet yra indeksuojami pagal vartotojų kainų indeksą. 2 procentų padidėjimas pasirinktas atsižvelgiant į Europos centrinio banko skelbiamą¹ infliacijos vidutiniame laikotarpyje siektiną lygį.

d – diskonto norma mineralinių išteklių vertei nustatoma pagal kiekvienam laikotarpiui prognozuojamą palūkanų normą. Kadangi ilgiausias laikotarpis, kurio palūkanų norma prognozuojama, yra 50 metų ir ji yra 3,4529 procento², ji taikoma apskaičiuojant kiekvieno vėlesnio laikotarpio pinigų srautų dabartinę vertę. Atsinaujinančių išteklių atveju tęstinumo vertei skaičiuoti taikoma diskonto norma taip pat nustatyta 3,4529 procento;

$1-n$ – laikotarpiai (metai), kurių grynieji būsimieji pinigų srautai skaičiuojami;

n – paskutinis prognozuojamas laikotarpis, kuris nustatomas visą detalai išžvalgytą kiekį padalinant iš paskutinių 5 metų išgauto kiekio vidurkio.

Biologinis turtas

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

1. gyvūnai;
2. medynai – šiai grupei priskiriami miško žemėje augantys medynai;
3. parkų ir skverų želdiniai;
4. daugiamečiai sodiniai (vaismedžių ir vaiskrūmių sodai);
5. pasėliai;
6. kitas biologinis turtas (kituose punktuose neišvardytas biologinis turtas).

¹ [Two per cent inflation target \(europa.eu\)](https://ec.europa.eu/economy_finance/)

² <https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/Pal%C5%ABkan%C5%B3%20normos%20diskontavimui%202022.xlsx>

Parkų ir skverų želdinių įsigijimo (įveisimo) išlaidas biologiniu turtu pripažįsta tie viešojo sektoriaus subjektai, kurie, siekdami teikti gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą, želdinius sodina ir (arba) prižiūri parkuose ir skveruose, neatsižvelgiant į tai, ar žemė, kurioje įveistas želdynas, viešojo sektoriaus subjektui perduota patikėjimo ar panaudos teise. Želdinių įsigijimo ir sodinimo išlaidos kitose teritorijose, negu parkai ir skverai, biologiniu turtu nepripažįstamos, o įsigijimo metu nurašomos į sąnaudas.

BT valstybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje parodomas tikraja verte arba įsigijimo savikaina.

Biologinio turto grupės vienetas pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu įvertinamas ir finansinėse ataskaitose parodomas vienu iš būdų:

1. tikraja verte, kuri nustatoma remiantis tokio paties turto rinkos verte. Jei tokios rinkos nėra ir nėra galimybių arba neracionalu nustatyti remiantis tokio paties turto rinkos verte, tikroji biologinio turto vertė nustatoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tam tikros rūšies biologinio turto vertinimo tvarka (jei konkrečios rūšies biologiniam turtui tokia tvarka nustatyta) 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 vertę arba žemės ūkio ministro patvirtintomis normatyvinėmis kainomis, jei jos nustatytos remiantis ne senesnėmis nei praeitų finansinių metų biologinio turto rinkos vertėmis. Jei nėra galimybių nustatyti biologinio turto vertę remiantis aukščiau nurodyta metodika ar tvarka, biologinio turto vertė nustatoma pagal (teikiant prioritetą pirmiau einančiam papunkčiui):

1.1. paskiausiai įvykusių analogiškų sandorių rinkos kainą, jei nuo sandorio sudarymo dienos iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos ekonominės sąlygos iš esmės nepasikeitė;

1.2. panašaus turto rinkos kainas, patikslintas atsižvelgiant į turto skirtumus.

2. jei tikrosios vertės nustatyti neįmanoma, – įsigijimo savikaina, kurią sudaro:

2.1. kai turtas įsigijamas, – pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negražintinus mokesčius, (įskaitant pridėtinės vertės mokestį, jei jis negražinamas (netraukiamas į pridėtinės vertės mokesčio atskaitą)), atėmus prekybos nuolaidas, ar kitokio sunaudoto turto vertė ir su turto įsigijimu tiesiogiai susijusios išlaidos;

2.2. kai atsiranda naujas biologinis turtas (prieaugis ir (arba) prieauglis), – tiesioginės ir netiesioginės jo auginimo išlaidos, kurioms taikomos išlaidų priskyrimo tiesioginėms ar netiesioginėms gamybos išlaidoms nuostatos, (pavyzdžiui, parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikainai priskiriamos visos su jų pasodinimu susijusios išlaidos: žemės paruošimo išlaidos, įsigytų sodinti želdinių vertė, sodinimo išlaidos ir panašios).

Paskesnio vertinimo metu turtas, kuriam taikomas įsigijimo savikainos metodas, apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas iš įsigijimo savikainos atėmus nuvertėjimo nuostolius. Paskesnio vertinimo metu biologinio turto įsigijimo savikaina:

1.1. didinama auginimo, priežiūros ir laikymo išlaidomis, padarytomis laikotarpiu iki tokio turto brandos atsiradimo, kai biologinis turtas laikomas veisimo tikslu arba biologinio turto produkcijai gauti;

2.2. papildomai toje pačioje teritorijoje pasodintų naujų daugiamečių augalų įsigijimo ir pasodinimo išlaidomis didinama parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikaina;

2.3. mažinama, jei nustatomi biologinio turto nuvertėjimo požymiai. Biologinio turto nuvertėjimo požymiai gali būti: sunykęs (prarastas) turto vienetas ar jo dalis, kurios sunykimas turi reikšmingos įtakos turto vieneto vertei, arba turtas neatlieka savo funkcijų.

Jei BT vienetas pirminio pripažinimo metu buvo įvertintas tikraja verte, vėliau šis biologinio turto vienetas negali būti apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimas nustatomas tokiu periodiškumu:

1. kiekvienų finansinių metų pabaigoje tiek, kiek biologinio turto tikrajai vertei turi įtakos biologinio turto vieneto 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 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. Biologinio turto auginimo ir priežiūros išlaidos priskiriamos sąnaudoms pagal jų pobūdį, išskyrus:

1. kai didinama įsigijimo savikaina, priežiūros ir laikymo išlaidomis, kurios patirtos iki tokio turto brandos atsiradimo, kai biologinis turtas laikomas veisimo tikslu arba biologinio turto produkcijai gauti;

2. kai papildomai toje pačioje teritorijoje pasodintų naujų daugiamečių augalų įsigijimo ir pasodinimo išlaidomis didinama parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikaina.

Kai BT grupės vienetas yra naudojamas moksliniams tikslams (pavyzdžiui, genetiniams, fiziologiniams, biocheminiams ir pan. tyrimams), toks BT pripažįstamas sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai šis turtas pradamas naudoti moksliniams tikslams. Viešojo sektoriaus subjektas kontrolės tikslais šį turtą turi registruoti nebalansinėse sąskaitose.

Biologinio turto produkcija registruojama kaip atsargos. Pirminio pripažinimo metu vertinama žemės ūkio ministro tvirtinamomis atitinkamų metų biologinio turto ir žemės ūkio produkcijos normatyvinėmis kainomis arba, jeigu jų nėra, grynąja realizavimo verte.

Viešojo sektoriaus subjektas gali gauti biologinį turtą neatlygintinai už reikšmingai mažesnę nei turto rinkos vertę arba įsigyti už simbolinį atlygį. Neatlygintinai gautu turtu laikomas viešojo sektoriaus subjektui neatlygintinai perduotas ar padovanotas turtas. Biologinis turtas, įsigytas už simbolinį atlygį arba reikšmingai mažesnę negu rinkos kainą, įvertinamas ir apskaitoje registruojamas tikrąja verte, o faktiškai sumokėtos arba mokėtinos sumos ir tikrosios turto vertės įsigijimo dieną skirtumo suma registruojamos kaip gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių.

Ilgalaikio turto tikroji vertė ir nuvertėjimas

Valstybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai, savo apskaitoje registravę ilgalaikį turtą taikant tikrosios vertės metodą, patikslina ilgalaikio materialiojo turto tikrąją vertę ne rečiau kaip kas 5 metus.. 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, pasikeitus ilgalaikio materialiojo turto naudojimo paskirčiai, apimčiai ir pan.).Ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės pokytis (padidėjimas ir sumažėjimas) apskaitoje registruojamas tiesiogiai grynojo turto, tikrosios vertės rezervo sąskaitoje, šie pokyčiai sumuojami pagal IMT grupę Turto tikrosios vertės sumažėjimo sumos dalis, viršijanti tam tikros IMT grupės turtui 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 perduodant tikrąją vertę vertinamą 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 registravę ilgalaikį turtą taikant įsigijimo savikainos metodą, nuvertėjimo nuostolius apskaitoje turi registruoti apskaičiuotą 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 nacionalinių finansinių ataskaitų rinkinį 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 gražintinai perduodamos asmenims ar ne viešojo sektoriaus subjektams naudotis pagal sutartį, perduodamų atsargų balansine verte registruojamos gautinos sumos, nepripažįstant sąnaudų. Sveikatos priežiūros viešosios įstaigos gali naudoti periodinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai atsargų likučių savikaina ir parduotų prekių savikaina užregistruojama ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atlikus atsargų likučių inventorizaciją.

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 perkeliamos iš strateginių ir neliečiamųjų atsargų grupės į pagamintos produkcijos ir atsargų, skirtų parduoti, grupę ir įvertinama jų grynoji realizavimo vertė;

2. jeigu strateginių atsargų dalis viršija teisės aktų nustatytas normas, paviršis 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 vienetus 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:

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 (registruotos apskaitoje) einamuoju ir ankstesniu ataskaitiniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

Rengiant šį ataskaitų rinkinį išankstiniai apmokėjimai buvo vertinami įsigijimo savikaina. Jų nuvertėjimas yra vertinamas tik tuomet, jeigu yra požymių, kad paslaugos arba prekės, už kurias buvo sumokėta arba jų dalis nebus gauta.

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 vienu 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 gražintinos sumos, gautini veiklos mokesčiai, palūkanos, dividendai, gautinos gražintinos finansavimo sumos ir kt.).

Gautinų mokesčių ir socialinių įmokų sumų nuvertėjimas pradedamas skaičiuoti suėjus mokesčio ir (arba) socialinės įmokos prievolės įvykdymo terminui, tačiau jis nemažina mokesčių ir socialinių įmokų pajamų, o pripažįstamas pagrindinės veiklos sąnaudomis. Kartu nuvertėjimo suma yra mažinamos pervestinių pajamų sumos.

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 skolos vertybinius popierius (pvz., Vyriausybės vertybinius popierius, obligacijas), kuriuos tikimasi realizuoti per trumpesnę nei 12 mėnesių laikotarpį, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, išskyrus skolos vertybinius popierius, kurie prilyginami pinigų ekvivalentams. Šiame straipsnyje taip pat rodomi ir trumpalaikiai terminuotieji 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) ir ekonominę prasmę 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 apskaitoje 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 mokestis nustatomas nelygiomis sumomis.

Išsinuomoto (gauto panaudai) turto paprastojo remonto ir eksploatavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, jeigu jos nepriskiriamos pagamintų atsargų ar kito ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimo savikainai. 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 kadastrė 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 apimties 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 nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje 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 pinigų 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, – tikraja verte;
2. iš suteiktų garantijų kilę FĮ – tikraja verte;
3. kiti ilgalaikiai FĮ, jų einamųjų metų 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 vertybinius 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 negražintinai 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 nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje 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. rinkliavų, kurias reglamentuoja Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas, pajamos;
2. Lietuvos respublikos mokesčių administravimo įstatymo 13 straipsnyje nurodytos mokesčių pajamos: konsulinio mokesčio, žyminio mokesčio ir mokesčių už pramoninės nuosavybės objektų registravimą;
3. pajamos už paslaugų teikimą, jei toks paslaugų teikimas gali būti priskirtas prie viešojo sektoriaus subjekto pagrindinės veiklos;
4. įmokų, mokamų pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą į šiame įstatyme nurodytus Indėlių draudimo, Įsipareigojimų investuotojams draudimo ir Pertvarkymo fondus;
5. 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, įskaitant pajamas pagal veiklos nuomos sutarti, kiek tai neprieštarauja 19-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nuostatomis;
2. pajamos iš viešojo sektoriaus subjekto turto (pavyzdžiui, pagamintos produkcijos, atsargų, skirtų parduoti, nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto, skirto parduoti) 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 Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų registro įstatymas, 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.

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;
6. prestižo, investicijų į asocijuotuosius, konsoliduojamus ir kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus nuvertėjimas.

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 vertinama rengiant viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas ir jos balansinė vertė apskaičiuojama taip:

1. kai konsoliduojamasis subjektas yra viešoji įstaiga ir kitas (-i) jos dalyvis (-iai) yra ne viešojo sektoriaus subjektas (-ai) – mažumos dalis lygi šio (šių) dalyvio (-ių) įnašų į konsoliduojamąjį subjektą įsigijimo savikainai;

2. kai konsoliduojamasis subjektas yra viešoji įstaiga ir kitas (-i) jos dalyvis (-iai) yra viešojo sektoriaus subjektų grupei nepriklausantis (-ys) viešojo sektoriaus subjektas (-ai) – mažumos dalis lygi konsoliduojamojo viešojo sektoriaus subjekto nuosavo kapitalo daliai, kuri yra proporcinga šio (šių) dalyvio (-ių) įnašams į konsoliduojamąjį subjektą;

3. kai konsoliduojamasis subjektas yra bendrovė ir kitas (-i) jos dalyvis (-iai) yra viešojo sektoriaus subjektų grupei nepriklausantis (-ys) viešojo sektoriaus subjektas (-ai) – mažumos dalis lygi šiam (šioms) dalyviui (-iams) tenkančiai konsoliduojamojo subjekto nuosavo kapitalo daliai, kurią sudaro:

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

3.2. mažumos daliai tenkanti grynojo turto pokyčio dalis nuo investicijų į konsoliduojamąjį 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 registruotas 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 registruota 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 „Ilgalaikis 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 2022 m. pateiktas aiškinamojo rašto 1 priede.

1 lentelė. Nematerialiojo turto balansinės vertės pokyčiai (tūkst. Eur)

	2022 m.	2021 m.	Pokytis	Pokytis, %
Plėtros darbai	162	1	160	13 364%
Programinė įranga ir jos licencijos	108 875	94 555	14 320	15%
Patentai ir kitos licencijos	4 310	3 977	333	8%
Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	974	889	85	10%
Kitas nematerialusis turtas	26 050	25 929	120	0%
Nebaigti projektai	54 253	43 180	11 073	26%
Išankstiniai apmokėjimai	9 352	10 433	(1 081)	(10%)
Iš viso	203 975	178 964	25 010	14%

2022 m. nematerialiojo turto buvo įsigyta už 100 638 tūkst. Eur (2021 m. – 76 569 tūkst. Eur). 58 proc. viso įsigyto nematerialiojo turto sudarė programinė įranga ir jos licencijos. Daugiausiai programinės įrangos ir jos licencijų įsigijo Informacinės visuomenės plėtros komitetas prie Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos – už 10 789 tūkst. Eur.

Plėtos darbų vertė padidėjo Šilutės rajono savivaldybės administracijai apskaitoje registruvus techninius projektus (147 tūkst. Eur).

Amortizuojamo nematerialiojo turto sukaupta amortizacijos suma sudarė 84 proc. šio turto įsigijimo savikainos. Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina buvo 433 159 tūkst. Eur (2021 m. – 521 674 tūkst. Eur), iš jų daugiausiai savo veikloje naudojo Muitinės departamentas prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (52 038 tūkst. Eur) ir Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondas (43 745 tūkst. Eur). 85 proc. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo turto savikainos sudarė programinė įranga ir jos licencijos.

Neriboto tarnavimo laiko nematerialiajam turtui priskiriami plėtros darbai, nematerialiosios vertybės (literatūros, mokslo ir meno kūriniai), kurių naudingo tarnavimo laikas sutartimi neribojamas. Viešojo sektoriaus subjektai nematerialiojo turto neribotą naudingo tarnavimo laiką nustato remiantis Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo ir 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nuostatomis. Šio turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1 135 tūkst. Eur. Daugiausiai tokio turto turėjo jau prieš tai paminėta Šilutės rajono savivaldybės administracija – 160 tūkst. Eur ir Lietuvos nacionalinis kultūros centras, kurio registruotų apskaitoje meno kūrinių (filmų) vertė siekė 158 tūkst. Eur.

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo nematerialiojo turto balansinė vertė sumažėjo ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 15 tūkst. Eur (2021 m. – 50 tūkst. Eur). Visą šio turto vertę sudarė programinė įranga ir jos licencijos.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos už teise naudotis programine įranga ir licencijomis buvo 5 354 tūkst. Eur. Apskaičiuotos sąnaudos nematerialiųjų vertybių tvarkymui ir apsaugai sudarė 90 tūkst. Eur.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigytos programinės įrangos ir jos licencijų, kurių finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 3 139 tūkst. Eur. Pagal panaudos sutartis gauto nematerialiojo turto vertė, nurodyta sutartyje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 409 tūkst. Eur, iš kurių 64 proc. sudarė programinė įranga ir jos licencijos, iš jų 165 tūkst. Eur vertės turto turėjo Vilniaus Gedimino technikos universitetas.

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2022 m. registrų ir valstybės informacinių sistemų registre buvo registruotos 406 informacinės sistemos ir registrai. 2022 m. gruodžio 31 d. valstybės informacinių sistemų ir registrų valdytojų duomenimis, 145 valstybės informacinės sistemos ar registrai buvo registruoti ne valdytojų apskaitoje. Balansinė šio turto (valstybės informacinių sistemų ar registrų programinės įrangos ir jos licencijų) vertė buvo 22 343 tūkst. Eur. Rengiami teisės aktų pakeitimai, kurie leistų sistemiškai spręsti esamą situaciją.

2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina ir tikrąja verte, balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per 2022 m. pateiktas aiškinamojo rašto 2 ir 3 prieduose.

2 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiai (tūkst. Eur)

	2022 m.	2021 m.	Pokytis	Pokytis, %
Žemė	26 092 821	22 488 013	3 604 808	16%
Pastatai	4 685 384	4 523 890	161 494	4%
Infrastruktūros ir kiti statiniai	6 676 983	3 394 351	3 282 632	97%
Nekilnojamosios kultūros vertybės	751 041	734 668	16 372	2%
Kilnojamosios kultūros vertybės	576 329	565 090	11 239	2%
Mašinos ir įrenginiai	1 434 966	1 246 670	188 296	15%
Transporto priemonės	350 534	341 601	8 933	3%
Baldai ir biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	698 093	648 747	49 346	8%
Kitos vertybės	9 531	12 977	(3 446)	(27%)
Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	3 277 382	2 586 785	690 597	27%
Iš viso	44 553 064	36 542 792	8 010 272	22%

2022 m. žemės vertės pokytį lėmė Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos (toliau – NŽT), kuri įgyvendina valstybės politiką žemės tvarkymo, naudojimo ir administravimo srityje, apskaitoje registruotos žemės balansinės vertės padidėjimas 2 884 997 tūkst. Eur. 2022 m. gruodžio 31 d. NŽT apskaitoje buvo registruota 95 proc. valstybės valdomos žemės: 17 577 867 tūkst. Eur vertės laisvos valstybinės žemės ir 7 308 501 tūkst. Eur vertės patikėjimo teise valdomų žemės sklypų.

Infrastruktūros ir kitų statinių ženklų vertės padidėjimą lėmė 2022 m. Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijai apskaitoje registravus valstybinės reikšmės kelius ir kelių žemę, kuriuos patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja akcinė bendrovė Lietuvos automobilių kelių direkcija (iki 2022 m. gruodžio 31 d. valstybės įmonė Automobilių kelių direkcija). Šis išimtinė nuosavybės teise valstybei priklausantis turtas 2021 m. valstybės finansinėse ataskaitose buvo rodomas nuosavybės metodu, t. y. priskirtas prie ilgalaikio finansinio turto. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, valstybės ar savivaldybės turto, kurį patikėjimo teise valdo ne viešojo sektoriaus subjektai ir iš kurio ne viešojo sektoriaus subjektai negauna pajamų, vertę į savo ataskaitas įtraukia viešojo sektoriaus subjektai, įgyvendinantys to turto valdytojų savininko (akcijų valdytojo) teises ir pareigas. Dėl valstybinės reikšmės kelių ir kelių žemės registravimo Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos apskaitoje, žemės balansinė vertė padidėjo 247 404 tūkst. Eur, infrastruktūros – 2 941 734 tūkst. Eur, nebaigtos statybos – 291 315 tūkst. Eur, išankstinių mokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą – 3 244 tūkst. Eur.

Ataskaitiniais metais ilgalaikio materialiojo turto buvo įsigyta už 2 374 361 tūkst. Eur (2021 m. – 1 546 962 tūkst. Eur). Didžiausia įsigijimų vertė registruota išankstinių apmokėjimų ir nebaigtos statybos grupėje – 63 proc. visų įsigijimų.

Ilgalaikio materialiojo turto, kuriam skaičiuojamas nusidėvėjimas, sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 46 proc. šio turto įsigijimo savikainos. Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 2 796 556 tūkst. Eur (2021 m. – 2 594 150 tūkst. Eur),

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

iš jų Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijoje buvo už 114 232 tūkst. Eur, Lietuvos kariuomenėje už 79 416 tūkst. Eur, Kauno miesto savivaldybės administracijoje už 231 409 tūkst. Eur. Didžiausią visiškai nudėvėto, tačiau veikloje naudojamo, turto dalį sudarė mašinos ir įrenginiai – 34 proc.

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

	2022 m.	2021 m.	Pokytis	Pokytis, %
Žemė	123 591	122 017	1 574	1%
Pastatai	1 601	3 032	(1 431)	(47%)
Infrastruktūros ir kiti statiniai	335 705	339 333	(3 627)	(1%)
Nekilnojamosios kultūros vertybės	570	913	(343)	(38%)
Kilnojamosios kultūros vertybės				
Mašinos ir įrenginiai	21	76	(55)	(72%)
Transporto priemonės	2	38	(37)	(96%)
Baldai ir biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialus turtas	32	80	(48)	(59%)
Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	3 219	2 769	450	16%
Iš viso	464 742	468 260	(3 518)	(1%)

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė buvo 49 611 tūkst. Eur. Daugiausiai tokio turto turėjo Mažeikių rajono savivaldybės administracija (13 704 tūkst. Eur) ir Šiaulių rajono savivaldybės administracija (26 804 tūkst. Eur).

Nebenaudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sudarė 8 146 tūkst. Eur. (2022 m. - 35 480 tūkst. Eur.) Druskininkų savivaldybės administracijoje tokio turto sumažėjo 28 048 tūkst. Eur. 2022 m. materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinė vertė buvo 5 760 tūkst. Eur (2021 m. – 16 772 tūkst. Eur).

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė padidėjo iki 881 309 tūkst. Eur (2021 m. – 690 390 tūkst. Eur).

Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinė vertė buvo 140 847 tūkst. Eur iš kurių turto už 62 585 turėjo Kauno miesto savivaldybė.

Ilgalaikio materialiojo turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje buvo 7 758 tūkst. Eur (2021 m. – 11 374 tūkst. Eur), iš jų didžiausią dalį sudarė transporto priemonės – 39 proc. (2021 m. – 42 proc.). Ilgalaikio materialiojo turto, išnuomoto veiklos nuoma, balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidėjo iki 123 723 tūkst. Eur (2021 m. – 64 161 tūkst. Eur), iš kurių 75 proc. sudarė pastatai.

Pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio materialiojo turto vertė, nurodyta sutartyje, 2022 m. sumažėjo iki 83 565 tūkst. Eur (2021 m. – 92 112 tūkst. Eur). Pagal panaudos sutartis perduoto ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė sumažėjo iki 68 190 tūkst. Eur (2021 m. – 83 186 tūkst. Eur), iš kurių didžiausią dalį sudarė pastatai (53 226 tūkst. Eur).

3. Finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje didžiausią dalį (73 proc.) sudarė investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus. Šios investicijos sumažėjo 1 880 381 tūkst. Eur. Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijoje šis turtas sumažėjo 2 399 275 tūkst. Eur – didžiausią įtaką tam turėjo valstybinės reikšmės kelių ir kelių žemės užregistravimas ilgalaikio materialaus turto grupėje, dėl kurio investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina sumažėjo 2 876 326 tūkst. Eur (plačiau 2 pastaboje).

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Po vienu metų gautinos sumos sumažėjo 391 748 tūkst. Eur daugiausia dėl Valstybės išdo apskaitytų 2022 m. mažesnių gautinų sumų iš Europos sąjungos, susijusių su Ignalinos programos lėšomis nei 2021 m. – 700 013 tūkst. Eur (2021 m. – 937 198 tūkst. Eur).

4 lentelė. Ilgalaikio finansinio turto pokyčiai (tūkst. Eur)

	2022 m.	2021 m.	Pokytis	Pokytis, %
Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	9 837 922	11 697 702	(1 859 780)	(16%)
Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus	-	-	-	-
Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	9 357 928	11 238 309	(1 880 381)	(17%)
Investicijos į kitus subjektus	479 995	459 394	20 601	4%
Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius	837 349	7 076	830 273	11 734%
Investicijos į iki išpirkimo laikomą finansinį turtą	826 809	7 076	819 733	11 585%
Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą	10 540	-	10 540	100%
Po vienu metų gautinos sumos	1 951 939	2 343 687	(391 748)	(17%)
Ilgalaikiai terminuoti indėliai	932	1 432	(500)	(35%)
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	100 122	83 941	16 181	19%
Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą	46 838	809 741	(762 903)	(94%)
Iš viso	12 775 102	14 943 580	(2 168 478)	(15%)

Kontroliuojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių ir valstybės įmonių jungtinės finansinės būklės ataskaitos (balansai) pateikti aiškinamojo rašto 4–5 prieduose. Jungtinės finansinės būklės ataskaitos (balansai) sudaromi sumuojant visų kontroliuojamų subjektų finansinės būklės ataskaitas (balanso) finansines eilutes. Tam tikras bendrovės valstybė valdo ne 100 proc. (pvz., AB „Klaipėdos nafta“ valdoma 72 proc.), todėl finansiniame turte parodyta tik valstybei tenkanti dalis, o jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje parodyta 100 proc. įmonių kapitalo.

Lietuvos banko nuosavas kapitalas nėra atvaizduotas valstybės konsoliduotajame finansiniame turte, tačiau Lietuvos banko balansas už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d., 2022 m. pelno (nuostolių) ataskaita ir aiškinamasis raštas pateikiami prie šio aiškinamojo rašto. Šiame ataskaitų rinkinyje į veiklos rezultatų ataskaitos finansinės ir investicinės veiklos rezultatai įtraukta 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.

Išankstinius mokėjimus už ilgalaikį finansinį turtą sudaro valstybės įmonių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (nepriimtas sprendimas dėl kapitalo didinimo) ir išankstiniai mokėjimai už akcinių bendrovių įstatinį kapitalą. Išankstiniai apmokėjimai sumažėjo, nes 2021 m. didžiąją dalį išankstinių mokėjimų už ilgalaikį finansinį turtą sudarė Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos išankstiniai mokėjimai – 792 009 tūkst. Eur.

Investicijų į kitus subjektus vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 479 995 tūkst. Eur, iš jų 456 587 tūkst. Eur Lietuvos Respublikos finansų ministerijos patikėjimo teise valdomas kapitalas tarptautinėse finansų institucijose ir investicija į Lietuvos centrinę kredito uniją. Investicijų į kitus subjektus, kurios priskiriamos prie parduoti laikomo finansinio turto, ir turto iš išvestinių finansinių priemonių, pokyčiai pateikti šio aiškinamojo rašto 6 priede.

Trumpalaikės investicijos per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 3,5 kartus ir 2022 m. pabaigoje sudarė 1 095 606 tūkst. Eur. (2021 m. – 313 591 tūkst. Eur.). Tam didžiausią įtaką turėjo trumpalaikiai terminuoti indėliai – 963 674 tūkst. Eur (2021 m. 125 733 tūkst. Eur). Per ataskaitinį laikotarpį išvestinių finansinių priemonių bendras pokytis turto pusėje sudarė 187 384 tūkst. Eur, kurio didžiausią dalį sudarė pokytis dėl išvestinių finansinių priemonių sandorių pasibaigimo – 190 314 tūkst. Eur ir pokytis dėl

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

tikrosios vertės padidėjimo –2 930 tūkst. Eur. Šį padidėjimą lėmė valiutos kurso ir rinkos palūkanų normų pokyčiai. 2022 m. pasibaigė septyni apsidraudimui dėl valiutos kurso svyravimų sudaryti išvestinių finansinių priemonių sandoriai. Šiuo ataskaitiniu laikotarpiu naujų išvestinių finansinių priemonių sandorių sudaryta nebuvo.

Valstybės izdo veikloje 2022 m. taikomų išvestinių priemonių – apskaitinio sandorių – tikrosios vertės pasikeitimo pajamos siekė 2 930 tūkst. Eur.

Išvestinių finansinių priemonių tikroji vertė apskaičiuota taikant diskontuotų pinigų srautų metodą, diskontavimui taikant rinkos palūkanų normų derinius.

Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai pateikti šio aiškinamojo rašto 7 priede.

Per ataskaitinį laikotarpį viešojo sektoriaus subjektai – valstybės išteklių fondai - įsigijo užsienio valstybių, Lietuvos valstybės valdomų įmonių vertybinių popierių (ilgalaikių ir trumpalaikių), kurių likutinė vertė laikotarpio pabaigai sudarė 968 766 tūkst. Eur. Didžiausia dalis teko iki išpirkimo laikomiems ne vyriausybės vertybiniais popieriais, kuriuos Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamas išteklių fondas įsigijo iš Valstybinio socialinio draudimo rezervinio fondo lėšų, – 726 309 tūkst. Eur. Europos sąjungos šalių vertybinių popierių ir ir Lietuvos valstybės valdomų įmonių vertybinių popierių įsigijo UAB „Investicijų ir verslo garantijų“ (INVEGA) fondas – už 159 529 tūkst. Eur.

Suteiktų paskolų suma per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 32 proc. ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 773 327 tūkst. Eur (2022 m. – 1 143 782 tūkst. Eur). Tam didelę įtaką turėjo Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo administruojamų trumpalaikių paskolų gražinimas (404 489 tūkst. Eur) bei nurašymas ir nuvertėjimas – 132 101 tūkst. Eur

Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektams finansuoti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo suteikta paskolų už 220 685 tūkst. Eur, Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo trumpalaikės suteiktos paskolos (mokesčių mokėtojų mokestinės nepriemokos, kurių mokėjimas atidėtas (mokestinės paskolos) – 17 680 tūkst. Eur (2021 m. – 422 434 tūkst. Eur), Investicijų ir verslo garantijų fondo suteiktų paskolų likutis smulkaus ir vidutinio verslo subjektams – 224 787 tūkst. Eur, Žemės ūkio fondo suteiktų paskolų likutis – 146 453 tūkst. Eur.

Likusias suteiktas paskolas sudarė valstybės paskolos studentams, kitos iš Europos investicijų banko lėšų perskolintos paskolos savivaldybėms, valstybės ir savivaldybių 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.

Kitų ilgalaikių gautinų sumų didžiąją dalį sudaro Europos banko investicijų fonduose JESSICA ir JESSICA II esančios lėšos, skirtos daugiabučių namų modernizavimui – 383 411 tūkst. Eur.

5 lentelė. Po vienerių metų gautinos sumos pagal gražinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis (tūkst. Eur)

Gražinimo terminas	Įsigijimo savikaina	Balansinė vertė
Suteiktų paskolų	762 740	758 509
Per vienus metus*	93 974	89 557
Nuo vienerių iki penkerių metų	394 670	396 154
Po penkerių metų	274 096	272 798
Kitų ilgalaikių gautinų sumų	1 291 065	1 290 596
Per vienus metus*	8 018	7 609
Nuo vienerių iki penkerių metų	1 006 410	1 006 350
Po penkerių metų	276 637	276 637
Iš viso	2 053 805	2 049 105

* Nurodoma einamųjų metų dalis

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

4. Mineraliniai ištekliai

6 lentelė. Mineralinių išteklių, įvertintų mokesčių už gamtos išteklius pajamų dabartine verte, pokyčiai (tūkst. Eur)

	2022 m.	2021 m.	Pokytis	Pokytis, %
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2 327 949	2 321 899	6 051	0%
Mineralinių išteklių padidėjimas dėl:	318 097	662 103	(344 006)	(52%)
naujai išžvalgytų išteklių	6 849	64 961	(58 113)	(89%)
kitų priežasčių	311 248	597 141	(285 893)	(48%)
Mineralinių išteklių sumažėjimas dėl:	(1 579 127)	(656 052)	(923 075)	141%
sunaudojimo	(7 527)	(653 359)	645 832	(99%)
kitų priežasčių	(1 571 600)	(2 693)	(1 568 907)	58250%
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1 066 920	2 327 949	(1 261 030)	(54%)

2022 m. mineralinių išteklių sumažėjimo dėl kitų priežasčių eilutėje parodytas pasikeitimas dėl patikslinto mineralinių išteklių verčių skaičiavimo:

- Patikslintos diskonto normos. Išaugusi diskonto norma (2022 m. dabartinei vertei skaičiuoti ji buvo nuo 3,4152 proc. iki 3,7940 proc, o 2021 m. – 0,88 procenatai) lėmė reikšmingą mineralinių išteklių vertės sumažėjimą.

- Atsivėlgiant į tai, kad mokesčio už gamtos išteklius tarifas indeksuojamas, patikslinti prognozuojami iš mokesčio gautini pinigų srautai (plačiau apskaitos politikoje).

- Vertinant atsinaujinančius gamtos išteklius (mineralinį vandenį ir paviršinį vandenį) į jų vertę įtraukta tęstinumo vertė, tačiau ji neįtraukta skaičiuojant sąlyginę atsinaujinančio išteklio 1 m³ vertę. Lietuvos geologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos, kuri dalyvauja formuojant valstybės politiką žemės gelmių srityje, organizuoja ir vykdo valstybinius žemės gelmių tyrimus, reguliuoja ir kontroliuoja žemės gelmių naudojimą bei apsaugą, kaupia, saugo ir valdo valstybinę geologinę informaciją, pažymi, kad yra didelis neapibrėžtumas dėl tęstinumo vertės, kuri bendroje mineralinių išteklių vertėje sudarė 229 381 tūkst. Eur.

Informacija apie ataskaitinio laikotarpio pabaigoje registruotus mineralinius išteklius pagal jų rūšį pateikta 18 priede, kuris papildytas informacija apie atsinaujinančių išteklių (mineralinio, požeminio ir paviršinio vandens) tęstinumo vertę pagal dabartinę gautinų mokesčių po prognozuojamo laikotarpio už gamtos išteklius vertę.

5. Biologinis turtas

Biologinio turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 2 605 836 tūkst. Eur (2021 m. – 2 506 366 tūkst. Eur). Biologinio turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto 8 priede. Didžiausią biologinio turto dalį (97 proc.) sudarė medynai – 2 521 592 tūkst. Eur (2021 m. – 2 433 034 tūkst. Eur).

99 proc. arba 2 498 173 tūkst. Eur vertės miško medynų buvo registruota Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijoje, kurios apskaitoje medynų vertė 2022 m. padidėjo 90 855 tūkst. Eur. Visi miškai buvo suformuotuose ir Nekilnojamojo turto registre įregistruotuose žemės sklypuose, kurių bendras plotas 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 1 115 tūkst. ha (2021 m. – 1 153 tūkst. ha).

Želdinių įsigijimo ir sodinimo išlaidos kitose teritorijose, negu parkai ir skverai, pripažintos viešojo sektoriaus subjekto sąnaudomis per ataskaitinį laikotarpį buvo 8 749 tūkst. Eur (2021 m. – 5 452 tūkst. Eur).

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

6. Atsargos

7 lentelė. Atsargų vertės pokyčiai (tūkst. Eur)

	2022 m.	2021 m.	Pokytis	Pokytis, %
Strateginės ir neliečiamosios atsargos	139 373	135 730	3 644	3%
Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	858 457	726 671	131 787	18%
Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys	1 650	1 212	438	36%
Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	11 393	10 007	1 387	14%
Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	15 706	49 005	(33 299)	(68%)
Iš viso	1 026 580	922 624	103 956	11%

Ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 1 087 398 tūkst. Eur (2021 m. – 1 024 268 tūkst. Eur). 94 proc. visų įsigijimų sudarė medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių.

Strateginių ir neliečiamų atsargų įsigijimo savikaina per 2022 m. labiausiai padidėjo Lietuvos kariuomenėje, kuri įsigijo atsargų už 4 051 tūkst. Eur ir 2022 m. gruodžio 31 d. jos apskaitoje strateginių ir neliečiamų atsargų įsigijimo savikainos vertė sudarė 24 105 tūkst. Eur.

Atsargų įsigijimo savikaina dėl pardavimo, perleidimo, sunaudojimo savo veikloje ir kitų nurašymų sumažėjo 1 006 837 tūkst. Eur.

Valstybei nuosavybės teise priklausančių, savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 72 tūkst. Eur (2021 m. – 79 tūkst. Eur).

Į ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto, skirto parduoti, grupę perkeltos turto balansinė vertė buvo 6 979 tūkst. Eur. 2022 m. materialiojo ir biologinio turto, kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį, pardavimo pelnas buvo 13 461 tūkst. Eur (2021 m. pelnas – 25 235 tūkst. Eur). Didžiausias pelnas buvo pardavus pastatus (10 560 tūkst. Eur).

7. Išankstiniai apmokėjimai

8 lentelė. Išankstinių apmokėjimų pokyčiai (tūkst. Eur)

	2022 m.	2021 m.	Pokytis	Pokytis, %
Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	1 043 757	717 555	326 202	45%
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	612 461	372 447	240 015	64%
Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai	-	-	-	-
Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	2 040	1 267	773	61%
Kiti išankstiniai apmokėjimai	12 208	11 319	890	8%
Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	373 456	291 655	81 802	28%
Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	43 590	40 868	2 722	7%
Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas	(728)	(713)	(15)	2%
Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė	1 043 029	716 842	326 187	46%

Išankstinių apmokėjimų pokytį nulėmė:

- 240 015 tūkst. Eur arba 64 proc. padidėję išankstiniai apmokėjimai tiekėjams. Didžiausią įtaką pokyčiui turėjo išaugusios Lietuvos kariuomenės sumos dėl išankstinių mokėjimų atliktų vykdančių sutartinius įsipareigojimus už strategines ir neliečiamąsias atsargas, karines atsargas ir aprangą, transporto atsargines dalis.

- 81 802 tūkst. Eur padidėjusios ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti, kuriose 72 703 tūkst. Eur (nuo 54 421 tūkst. Eur iki 127 123 tūkst. Eur) išaugęs Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos kontroliuojamų ir kitų ne viešojo sektoriaus subjektų lėšų poreikis projektų vykdymui. Taip pat Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos 29 735 tūkst. Eur arba 135 proc. daugiau, palyginus su 2021 m., sumokėtų avansų projektų vykdytojams, kurių didžiąją dalį sudarė išankstiniai mokėjimai AB „LTG INFRA“ pagal programą „Geležinkelių jungties „Rail Baltica“ plėtra“.

8. Per vienus metus gautinos sumos

2022 m. per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė sudarė 4 976 041 tūkst. Eur. Aiškinamojo rašto 16 priede „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“ nepatenka gautinos trumpalaikės finansinės sumos (111 983 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 išaugo 2 239 493 tūkst. Eur.

2022 m. gruodžio 31 d. sukauptų gautinų sumų vertė, įskaitant nuvertėjimą, buvo 1 489 834 tūkst. Eur, iš kurių didžiausią dalį (48 proc.) sudarė Valstybės išdo sukauptos gautinos sumos iš Europos Komisijos bei Finansinių mechanizmų valdybos, pervedančios Europos ekonominės erdvės ir Norvegijos finansinių mechanizmų paramos lėšas, taip pat sukauptos mokesčių pajamos iš Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo gautinų pridėtinės vertės, akcizų iš asmenų, gyventojų pajamų ir pelno mokesčio pajamų.

Per metus gautinose sumose reikšmingai padidėjo Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo (toliau – VMI MF) gautinos mokesčių sumos, kaip ir išipareigojimuose – VMI MF grąžintinų mokesčių, įmokų ir jų permokų sumos. Tai susiję su įgyvendinama Valstybės kontrolės rekomendacija, pagal kurią VMI MF turi įdiegti Mokesčių apskaitos informacinėje sistemoje (toliau – MAIS) papildomus reikalavimus, pagal kuriuos apskaitoje įplaukų gretinimo registravimo datos būtų nustatomos pagal apskaitos periodą. Pagal 2022 m. galiojusius MAIS nustatymus, įplaukų gretinimo data buvo nustatyta ne ankstesnė nei prievolės sumokėti mokesčius (deklaracijos) sukūrimo data, vadinasi įplaukos, gautos iki 2022 m. gruodžio 31 d., ir kurių prievolė deklaruota 2023 m. pradžioje, bus sugretintos kito ataskaitinio periodo, t. y. 2023 m., pradžioje. Tokiu atveju, dalis įplaukų ir jų prievolių nėra sugretinta iki ataskaitinių metų pabaigos ir atvaizduota tiek gautinuose, tiek grąžintinuose mokesčiuose ir jų permokose.

Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos sudarė 144 761 tūkst. Eur, palyginus su 2021 m., padidėjo 96 proc. Didžiausią dalį sudarė išaugusios 72 151 tūkst. Eur Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybos gautinos baudos iš vaistais prekiaujančių bendrovių ir nekilnojamojo turto agentūrų.

2022 m. kitos gautinos sumos padidėjo 59 proc., nuo 228 658 tūkst. Eur iki 364 012 tūkst. Eur. Didžiąją jų dalį (34 proc.) sudaro Lietuvos Respublikos finansų ministerijos gautinos į valstybės biudžetą grąžintinos finansavimo sumos iš AB „Energijos skirstymo operatorius“ dėl skirtos paramos, elektros energijos nebutinių vartotojų išlaidoms, už suvartotą elektros energiją ir gamtinių dujų kainos dalinį kompensavimą, grąžinimo.

9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

9 lentelė. Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentų pagrindinių straipsnių pokyčius (tūkst. Eur)

	2022 m.	2021 m.	Pokytis	Pokytis, %
Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą)	902 197	1 141 642	(239 445)	(21%)
Pinigai iš savivaldybės biudžeto	408 690	365 042	43 648	12%
Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių	4 437 323	5 543 792	(1 106 469)	(20%)
Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų	5 748 209	7 050 476	(1 302 267)	(18%)
Iš jų išteklių fondų lėšos	1 408 068	1 403 351	(4 717)	(70%)

Didžiausią dalį pinigų likučio iš kitų šaltinių sudarė lėšos išteklių fonduose, iš kurių Valstybės išdo lėšos buvo 1 195 070 tūkst. Eur. Visą šią sumą sudarė lėšos bankų sąskaitose (2021 m. – 2 532 166 tūkst. Eur). Lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigos duomenimis, Valstybės išdo pinigų likutis sumažėjo 1 337 096 tūkst. Eur. 2021 m. pinigų likučiu turėjo įtakos sukauptos pasiskolintos lėšos, skirtos 2022 m. vasario 1 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės euroobligacijų išpirkimui, kurių nominali vertė sudarė 1 500 000 tūkst. USD bei 2022 m. kovo 21 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijų išpirkimui, kurių nominali vertė sudarė 380 000 tūkst. Eur.

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Sukauptos lėšos Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamame išteklių fonde sudarė 1 370 126 tūkst. Eur (2021 m. – 1 567 855 tūkst. Eur).

Viešojo sektoriaus subjektų bankuose įšaldytose sąskaitose pinigų likutis įskaitant nuvertėjimą 2022 m. gruodžio 31 d. siekė 1 053 tūkst. Eur. (2021 m. – 1 055 tūkst. Eur).

Detalesnė informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus bei jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta 21 priede.

10. Finansiniai įsipareigojimai

Informacija apie finansinių įsipareigojimus pateikta šio aiškinamojo rašto 9 priede. 2022 m. Lietuvos Respublikos finansų ministerija, skolindamasi valstybės vardu, platino Vyriausybės vertybinių popierių (toliau – VVP) aukcionuose, išleido vertybinių popierių emisijas užsienio rinkose, skolinosi iš tarptautinių finansų institucijų.

Per 2022 m. buvo prisiimta įsipareigojimų už 3 683 129 tūkst. Eur, iš jų 3 263 089 tūkst. Eur (89 proc.) sudarė įsipareigojimai pagal VVP. Įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūkanos, išpirkti vertybiniai popieriai) per 2022 m. sudarė 2 777 883 tūkst. Eur.

10 lentelė. 2022 m. gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius (tūkst. Eur)

Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
Vieni metai	2 009 867	2 047 539
Nuo vieno iki dvejų metų	2 900 835	2 905 602
Nuo dvejų iki trejų metų	2 747 202	2 735 274
Nuo trejų iki ketverių metų	2 510 432	2 502 860
Nuo ketverių iki penkerių metų	1 870 419	1 858 656
Ilgesnis kaip penkeri metai	13 550 084	13 373 215
Iš viso	25 588 840	25 423 145

11 lentelė. Informacija apie 2022 m. paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas (tūkst. Eur)

Paskolos grąžinimo terminas	Beprocentės paskolos	Paskolos su fiksuota palūkanų norma	Paskolos su kintama palūkanų norma
Per vienus metus	39 614	165 434	117 947
Trumpalaikės paskolos		154	
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	39 614	165 280	117 947
Nuo vieno iki penkerių metų	355 160	628 207	341 343
Po penkerių metų	373 043	2 366 652	265 191
Iš viso paskolų	767 818	3 160 292	724 481

Valstybės gautų paskolų iš užsienio kreditorių balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 4 126 193 tūkst. Eur.

Ne finansiniai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 118 261 tūkst. Eur (2021 m. – 89 521 tūkst. Eur). Didžiausią kitų įsipareigojimų dalį sudarė:

- Vilniaus miesto savivaldybės administracijos įsipareigojimai pagal viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutartis dėl Vilniaus miesto Balsių mokyklos statybos siekė 17 585 tūkst. Eur;
- įsipareigojimai dėl pastatytų areštinės ir policijos komisariato pastatų – 43 137 tūkst. Eur;
- Kauno miesto savivaldybės administracijos mokėtina suma UAB „Čiurliono tiltas“ – 8 479 tūkst. Eur;

- Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos įsipareigojimai – 9 419 tūkst. Eur. Vadovaujantis AB „Lietuvos automobilių kelių direkcija“ pateikta informacija apie 2022 m. gruodžio 31 d. registruotinas sumas paaiškėjo, kad infrastruktūros statinių savikainoje yra 9 419 tūkst. Eur suma, kuri dar nėra apmokėta ir turi būti registruojama ilgalaikiuose įsipareigojimuose;

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

- mokėtinos sumos už Lietuvos dalyvavimą ir narystę tarptautinėse institucijose – ilgalaikė dalis 4 108 tūkst. Eur., einamųjų metų dalis – 3 853 tūkst. Eur.

Vadovaujantis 2021 m. birželio 22 d. Lietuvos Respublikos įstatymu Nr. XIV-441 „Dėl Valstybės paramos daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti) įstatymo Nr. I-2455 3 straipsnio pakeitimo“, nuo 2021 m. lapkričio 1 d. Daugiabučių programą administruoja ir įstatyme numatytas funkcijas vykdo Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2021 m. liepos 9 d. įsakymu Nr. D1-409 „Dėl įgaliojimų suteikimo Lietuvos Respublikos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai“. Informacija apie Daugiabučių programos projektus yra projektų duomenų informacinėje Sistemoje (DNAMP): maksimalūs Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūros įsipareigojimai 2022-12-31 pagal sudarytas sutartis – 358 300 tūkst. Eur. Į apskaitą įtraukiami tik tada, kai darbai ar suteiktos paslaugos pilnai įvykdyti pagal sutarties sąlygas. Tuomet pagal pateiktus dokumentus informacija užregistruojama apskaitoje ir atliekami mokėjimai.

11. Įsipareigojimai, atsirandantys iš finansinės nuomos (lizingo)

12 lentelė. 2022 m. finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius (tūkst. Eur)

	Pagrindinės nuomos įmokos	Dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė
Per vienerius metus	5 337	5 385
Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (einamųjų metų dalis)	X	5 310
Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (trumpalaikiai)	X	75
Nuo vienerių iki penkerių metų	8 262	8 154
Po penkerių metų	440	440
Pagrindinių finansinės nuomos įmokų iš viso	14 040	X
Palūkanos	(60)	X
Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė	13 980	13 980

13 lentelė. Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų ir jų einamųjų metų dalies pokyčiai (tūkst. Eur)

	2022 m.	2021 m.	Pokytis	Pokytis, %
Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	5 310	4 747	(563)	(12%)
Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai	8 594	10 655	(2 061)	(19%)
Iš viso	13 905	15 403	(1 498)	(10%)

2022 m. didžiąją finansinės nuomos įsipareigojimų dalį sudarė įmokos už apskričių priešgaisrinių gelbėjimo valdybų naudojamų priešgaisrinių automobilių nuomą (40 proc.) ir įmokos už apskričių vyriausiųjų komisariatų naudojamų automobilių nuomą (9 proc.). Visų savivaldybių administracijų finansinės nuomos įsipareigojimų dalis siekė 15 proc., Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos – 12 proc.

14 lentelė. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius, pokyčiai (tūkst. Eur)

	2022 m.	2021 m.	Pokytis	Pokytis, %
Per vienerius metus	25 716	17 270	8 446	49%
Nuo vienerių iki penkerių metų	26 370	35 495	(9 125)	(26%)
Po penkerių metų	38 665	57 861	(19 196)	(33%)
Iš viso	90 751	110 626	(19 875)	(18%)

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Pagrindinę dalį nuomos įmokų, kurias viešojo sektoriaus subjektai numato sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, sudarė įmokos už pastatų, patalpų, transporto priemonių bei kompiuterinės įrangos nuomą.

15 lentelė. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, numatomų gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius, pokyčiai (tūkst. Eur)

	2022 m.	2021 m.	Pokytis	Pokytis, %
Per vienerius metus	6 104	6 010	(94)	(2%)
Nuo vienerių iki penkerių metų	14 000	13 828	172	1%
Po penkerių metų	16 119	7 453	8 666	116%
Iš viso	36 223	27 292	8 931	33%

Pagrindinę dalį nuomos įmokų, kurias viešojo sektoriaus subjektai numatė gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, sudarė įmokos už patalpų nuomą.

12. Atidėjiniai

16 lentelė. 2022 m. atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką (tūkst. Eur)

Atidėjinių panaudojimo laikas	Išigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
Per vienus metus	69 205	69 126
Trumpalaikiai atidėjiniai	38 259	38 190
Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	30 946	30 936
Nuo vienu iki penkerių metų	622 723	561 248
Po penkerių metų	3 821 676	1 224 183
Iš viso	4 513 605	1 854 556

Detalesnė informacija apie atidėjinius pagal paskirtį pateikta šio aiškinamojo rašto 10 priede.

17 lentelė. Atidėjiniai 2022 m. gruodžio 31 d. (tūkst. Eur)

	Atidėjinių vertė	Sumos arba panaudojimo laiko neapibrėžtumo požymiai
Kompensacijos darbuotojams	11 270	
VĮ Respublikinės Šiaulių ligoninės atidėjinys darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių, išėtinėms išmokom mokėti	778	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
Viešosios įstaigos Valstybinis mokslinių tyrimų institutas Fizinių ir technologijos mokslų centras atidėjinys darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių, išėtinėms išmokom mokėti	468	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	10 024	
Žalos atlyginimas	12 987	
Vilniaus miesto savivaldybės administracijos priteistos sumokėti sumos pagal pateiktus ieškinius	6 677	Tikimybė, kad įsipareigojimą reikės apmokėti, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės
VŠĮ Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centro priteistos grąžinti skolos valstybei, bankrutavus bankui Snoras, atidėjinys	3 377	
Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos atidėjinys įsipareigojimams, atsiradusiems dėl teisinės prievolės, neįsiteisėjusių teismų arba institucijų sprendimų	1 960	
Skirtingi viešojo sektoriaus subjektai	1 243	
Aplinkos tvarkymas	7 350	
VŠĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centro atidėjiniai sąvartynų uždarymui	7 350	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas
Turto likvidavimas	367	

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	Atidėjinių vertė	Sumos arba panaudojimo laiko neapibrėžtumo požymiai
Atidėjinys Lietuvos kariuomenės patikėjimo teise valdomo turto, pripažinto nereikalingu ar netinkamu naudoti, išardymui ir likvidavimui	367	Suma nustatyta remiantis sudarytomis statinių griovimo sąlygomis. Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
Garantijų įsipareigojimai	28 946	
INVEGOS fondo, Verslo finansavimo fondo, finansuojamo iš Europos regioninės plėtros fondo ir Verslumo fondo atidėjiniai garantijų išmokoms dėl galimų nuostolių dėl suteiktų portfelinių ir individualių garantijų	28 896	Atidėjiniai formuojami priklausomai nuo rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio.
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	49	
Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą bei Lietuvos Respublikos religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimą	589	
Mokėtina suma VŠĮ „Geros valios kompensacijos už žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą disponavimo fondas“ remiantis 2011 m. birželio 21 d. Lietuvos Respublikos įstatymo Nr. XI-1470 nuostatomis	215	
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	374	
Kita	1 767 127	
Energetikos ministerijos atidėjiniai Ignalinos atominės elektrinės uždarymui	1 708 084	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
VSDF administruojamo išteklių fondo atidėjiniai pagal išmokų gavėjų prašymus skirti jiems priklausančias išmokas	23 608	Be išmokos gavėjo prašymo skirti išmoka ir nustatyti įvykdymo termino neįmanoma, tačiau galima patikimai įvertinti
Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos atidėjiniai	4 145	
Kauno miesto savivaldybės išdo atidėjiniai	3 246	
VŠĮ Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centro atidėjiniai sąvartynų uždarymui	3 068	
Vilniaus universiteto atidėjinys	2 007	
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	22 969	
Iš viso	1 828 637	

Didžiausią dalį atidėjinių 2022 m. sudarė suformuoti atidėjiniai Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimui ir atidėjiniai dėl Lietuvos Respublikos teritorijoje esamo panaudoto branduolinio kuro ir ilgaamžių radioaktyviųjų atliekų tvarkymo (toliau – giluminio atliekyno įrengimo), užregistruoti Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos finansiniame ataskaitų rinkinyje.

Energetikos ministro 2020 m. rugpjūčio 11 d. įsakymu Nr. 1-248 patvirtintas galutinis VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo planas (toliau – Galutinis planas), pagal kurį planuojama atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo darbus užbaigti 2038 m., o prognozuojama uždarymo darbų kaina sudaro 3 327 700 tūkst. Eur. Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo veikla finansuojama iš Europos Sąjungos šaltinių, Lietuvos Respublikos šaltinių (Ignalinos fondo, Ignalinos programos bendrojo finansavimo lėšų), VĮ Ignalinos atominės elektrinės nuosavų lėšų ir kitų teisėtų šaltinių. Iki 2022 m. pabaigos faktiškai panaudota 1 439 025 tūkst. Eur lėšų. Likusi 1 888 700 tūkst. Eur planuojama suma buvo išskaidyta pagal finansavimo šaltinius. Iš valstybės biudžeto numatoma finansuoti 933 200 tūkst. Eur. Registruoti atidėjiniai Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimui siekia 1 288 077 tūkst. Eur, kurių panaudojimo laikas nuo 1 iki 5 m. – 502 922 tūkst. Eur, o virš 5 m. – 785 156 tūkst. Eur.

Atsižvelgdama į 4 protokolo prie Stojimo Akto nuostatas, Lietuva sieks gauti adekvačią Europos Sąjungos finansinę paramą eksploatavimo nutraukimo darbams finansuoti ateinančiais finansiniais laikotarpiais

Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo ir eksploatavimo nutraukimo metu susidariusių ilgaamžių atliekų tinkamam apdorojimui ir saugojimui užtikrinti VĮ Ignalinos atominė elektrinė vykdo eksploatavimo nutraukimo projektus, nurodytus Galutiniame plane, ir finansuojamus Tarptautinio Ignalinos eksploatavimo nutraukimo rėmimo fondo, Ignalinos programos, VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo, valstybės biudžeto ir VĮ Ignalinos atominės elektrinės lėšomis. Iki 2022 m. pabaigos faktiškai panaudota 1 654 tūkst. Eur. Likusi 2 518 500 tūkst. Eur planuojama suma buvo išskaidyta pagal finansavimo šaltinius. Beveik viską numatoma finansuoti valstybės biudžeto lėšomis. Registruoti atidėjiniai giluminio atliekyno įrengimui siekia 420 007 tūkst. Eur, kurių panaudojimo laikas nuo 1 iki 5 metų – 8 402 tūkst. Eur, o virš 5 metų – 411 605 tūkst. Eur.

Lietuvos Respublikos ministerijos ilgalaikiai atidėjiniai diskontuojami iki dabartinės jų vertės. Taikoma diskonto norma – Lietuvos Respublikos finansų ministerijos interneto svetainėje skelbiamų vidaus rinkoje išleistų Vyriausybės vertybinių popierių vidutinių svertinių pelningumų (pagal likutinę trukmę) atitinkamo laikotarpio obligacijų palūkanų norma. Esant neigiamai palūkanų normai, ilgalaikio įsipareigojimo amortizuota savikaina prilyginama jo įsigijimo savikainai.

Informacija apie Pensijų anuitetų fondo techninius atidėjinius pagal pensijų anuiteto rūšį pateikta 11 priede. 2022 m. gruodžio 31 d. Pensijų anuitetų fondo techninių atidėjinių likutis siekė 25 920 tūkst. Eur.

Techniniai atidėjiniai sudaromi kiekvienai pensijų anuitetų rūšiai atskirai ir nei vienas techninis atidėjinys negali būti neigiamas. Fondo įsipareigojimai, įtraukti sudarant vieną techninį atidėjinį, nėra įtraukiami sudarant kitą techninį atidėjinį.

Pensijų anuitetų padengimo techninis atidėjinys apskaičiuojamas pagal atsargų (atsižvelgiant į visus galimus pradinių prielaidų pasikeitimus, kurie gali lemti techninio atidėjinio nepakankamumą ateityje) perspektyvinį aktuarinį vertinimą, įvertinant visas būsimas prievoles, nustatytas pagal kiekvieno galiojančio sprendimo dėl pensijų anuiteto mokėjimo sąlygas. Sudarant pensijų anuitetų padengimo techninį atidėjinį yra atsižvelgiama į pensijų anuitetų fondo gaunamus atskaitymus pensijų anuitetų administravimo ir valdymo išlaidoms padengti (80% visų atskaitymų nuo vienkartinių įmokų), kurie yra išdėliojami tolygiai visam numatomam pensijų anuitetų galiojimo laikotarpiui ir daroma prielaida, kad trūkstama dalis yra dengiama paskolomis taip, kaip numatyta Lietuvos Respublikos pensijų kaupimo įstatyme.

Taikomos šios pagrindinės pensijų anuitetų padengimo techninio atidėjinio apskaičiavimo prielaidos: mirtingumas, turto valdymo mokestis (0,20%) ir standartinio, standartinio su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu ir atidėtojo (išmokų mokėjimo laikotarpiu) pensijų anuitetų palūkano norma (1,20%).

Pensijų anuitetų padengimo techninis atidėjinys skaičiuojamas kiekvienam galiojančiam sprendimui atskirai ir dar nepriimtiems sprendimams, kuriems jau yra pateiktas prašymas pensijų kaupimo bendrovei dėl pensijų išmokos išmokėjimo. Sudarius pensijų anuitetų padengimo techninį atidėjinį yra vertinamas jo pakankamumas lyginant su tikėtinų būsimų pinigų srautų pagal galiojančius sprendimus dėl pensijų anuitetų mokėjimo dabartine verte, kuri yra apskaičiuojama naudojant naujausias turimas mirtingumo (atsižvelgiant į anuitetų gavėjų lytį) ir tikėtinos investicinės grąžos prielaidas. Nustatant tikėtiną investicinę grąžą yra atsižvelgiama į turto, dengiančio techninius atidėjinius, būklę bei investavimo strategiją. Jeigu įvertinama, kad pensijų anuitetų padengimo techninis atidėjinys yra mažesnis už tikėtinų būsimų pinigų srautų pagal galiojančius sprendimus dėl pensijų anuitetų mokėjimo dabartinę vertę, pensijų anuiteto padengimo techninis atidėjinys padidinamas suma, kuriai nepakanka pensijų anuitetų padengimo techninio atidėjinio. Vertinant 2022 metų pabaigos techninių atidėjinių pakankamumą buvo naudota palūkanų norma, įskaičiuota į pensijų anuitetų dydį, ir ta pati mirtingumo lentelė, kaip ir techninių atidėjinių skaičiavimui, naudojant skirtingas tikimybes vyrams ir moterims. Taip pat, vertintos ir pensijų anuitetų fondo valdymo ir administravimo išlaidos bei jiems skirtos techninių atidėjinių dalies pakankamumas. Atliekant minėtą vertinimą buvo atsižvelgta ir į įstatymuose įtvirtintą valstybės įsipareigojimą suteikti paskolas pensijų anuitetų fondo administravimo sąnaudoms padengti.

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

Pensijų anuitetų padengimo techninio atidėjinio einamųjų metų dalis finansinės būklės ataskaitoje pateikiama diskontuota būsimų išmokų verte. Numatomų išmokėjimų techninis atidėjinys, skirtas pensijų anuitetų išmokų dalims, kurių mokėjimo terminas jau yra suėjęs ir skaičiuojamas kiekvienam sprendimui dėl pensijų anuiteto mokėjimo atskirai. Vyriausiojo aktuario vertinimu, suformuoti techniniai atidėjiniai yra pakankami.

13. Trumpalaikės mokėtinos sumos

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta aiškinamojo rašto 17 priede. 2022 m. trumpalaikių įsipareigojimų suma padidėjo 67 proc. iki 1 965 419 tūkst. Eur. Didžiąją dalį trumpalaikių mokėtinų sumų sudarė sukauptos mokėtinos sumos (1 598 267 tūkst. Eur).

Tiekėjams mokėtinos sumos padidėjo 12 proc. iki 192 587 tūkst. Eur. Pokyčiui daugiausiai įtakos turėjo išaugusios tiekėjams mokėtinos sumos Lietuvos kariuomenėje 6 570 tūkst. Eur, Informacinių technologijų tarnyboje prie Krašto apsaugos ministerijos 5 773 tūkst. Eur ir Vilniaus Gedimino technikos universitete 3 162 tūkst. Eur.

Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos padidėjo nuo 6 070 tūkst. Eur 2021 m. gruodžio 31 d. iki 8 940 tūkst. Eur 2022 m. gruodžio 31 d. Didžiausią įtaką mokėtinų subsidijų, dotacijų ir finansavimo sumų pokyčiui turėjo 1 218 tūkst. Eur išaugusios Kauno miesto savivaldybės administracijos registruotos mokėtinos sumos.

Kitos mokėtinos sumos padidėjo 2,3 karto ir 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 82 307 tūkst. Eur. Pokyčiui daugiausiai įtakos turėjo Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamo išteklių fondo užregistruotos 34 891 tūkst. Eur gražintinos įmokos, baudos, delspinigiai bei savarankišką veiklą vykdančių asmenų išankstiniai mokėjimai, kuriems dėl Vyriausybės paskelbtos ekstremalios situacijos ir karantino, prievolės buvo atidėtos iki 2024 m.

14. Finansavimo sumos, finansinė ir nefinansinė parama

2022 m. finansavimo sumų likutis padidėjo 7 proc. ir ataskaitinių metų pabaigoje buvo 10 353 836 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 9 672 683 tūkst. Eur), iš kurių:

- 8 905 412 tūkst. Eur (2021 m. – 8 199 250 tūkst. Eur) finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų likutis;
- 1 448 424 tūkst. Eur (2021 m. – 1 473 433 tūkst. Eur) finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutis.

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

18 lentelė. Informacija apie per 2022 m. gautą finansinę ir nefinansinę paramą (tūkst. Eur)

Paramos teikėjas	Pinigais	Turtas, išskyrus pinigus	Paslaugomis	Turto panaudo	Iš viso gauta paramos
Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys	8 456	5 586	626	2 861	17 529
Užsienio valstybių juridiniai asmenys	594	42 605			43 199
Fiziniai asmenys	1 602	1 692	2		3 296
Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	3 763	X	X	X	3 763
Anonimiškai	1 808	221			2 029
Gauta iš paramos lėšų įgyto turto	5	72	7		84
Iš viso	16 228	50 177	635	2 861	69 901

72 proc. paramos gauta turtu, išskyrus pinigus. Pagrindiniai paramos davėjai – užsienio valstybių juridiniai asmenys, suteikę 62 proc., ir Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys, suteikę 25 proc. visos paramos. Daugiausiai paramos gavo Lietuvos kariuomenė (18 293 tūkst. Eur) ir Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerija (16 211 tūkst. Eur).

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

19 lentelė. Informacija apie paramos panaudojimą per 2022 m. (tūkst. Eur)

Paramos rūšis	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gauta	Pergrupuota į kitą paramos rūšį	Sunaudota subjekto veikloje	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Perduota ne viešojo sektoriaus subjektams	Kiti pokyčiai	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
Pinigai	19 395	16 228	(410)	(10 648)		(211)	(176)	24 178
Turtas, išskyrus pinigus	101 574	50 177	11 435	(12 071)		(10 805)	(4)	140 306
Paslaugos	4	635	108	(548)		(24)		176
Turto panauda	48 191	2 861	(43 053)	(1 740)		(680)	(977)	4 602
Iš viso	169 164	69 901	(31 920)	(25 006)		(11 720)	(1 157)	169 262

2022 m., palyginus su 2021 m., finansinės ir nefinansinės paramos likutis padidėjo 98 tūkst. Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nepanaudotos paramos likutis buvo 169 262 tūkst. Eur, iš jų 102 378 tūkst. Eur Lietuvos kariuomenėje, 17 883 tūkst. Eur Valstybės sienos apsaugos tarnyboje prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos.

15. Grynasis turtas

Konsoliduotasis grynasis turtas 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 44 proc. viso konsoliduoto viešojo sektoriaus turto sumos (2021 m. – 41 proc.). Šis santykis parodo, kiek turto liktų valstybės viešajam sektoriui padengus visus įsipareigojimus ir gražinus finansavimo sumas.

20 lentelė. Grynojo turto pokyčiai (tūkst. Eur)

	2022 m.	2021 m.	Pokytis	Pokytis, %
Tikrosios vertės rezervas	9 626 494	12 518 866	(2 892 373)	(23%)
Kiti rezervai	3 512 436	3 947 637	(435 201)	(11%)
Nuosavybės metodo įtaka	982 937	702 503	280 434	40%
Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	19 226 997	10 826 272	8 400 725	78%
Iš viso	33 348 864	27 995 279	5 353 585	19%

Tikrosios vertės rezervo sumažėjimą ir sukaupto perviršio ar deficito prieš nuosavybės metodo įtaką padidėjimą lėmė 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ (toliau 12 VSAFAS) nuostatų dėl turto, apskaitomo tikrąja verte, registravimo apskaitoje pasikeitimas: registruojant ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės pokytį (padidėjimą ir sumažėjimą) pagal atskirą ilgalaikio materialiojo turto vieneta turto sąskaitose, tikrosios vertės rezervo sąskaitoje šie pokyčiai sumuojami pagal ilgalaikio materialiojo turto grupę. Tikrosios vertės sumažėjimo sumos dalis, viršijanti tam tikros ilgalaikio materialiojo turto grupės turtui tikrosios vertės rezervo sąskaitoje užregistruotą sumą, pripažįstama ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo sąnaudomis. NŽT apskaitoje iki 2021 m. gruodžio 31 d. užregistruotos žemės nuvertėjimo sąnaudos (7 622 551 tūkst. Eur) valstybės metinėse ataskaitose 2022 m. buvo atstatytos per apskaitos politikos keitimo įtaką ir įtakėjo ataskaitinių metų grynąjį perviršį, o tikrosios vertės rezervas sumažintas šiai sumai.

Tikrosios vertės rezervo pokytį taip pat įtakėjo padidėjusi valstybinės žemės sklypų ir laisvos valstybinės žemės, kurią patikėjimo teise valdo NŽT, ir medynų, registruotų Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos apskaitoje, tikroji vertė, kuri buvo registruota tikrosios vertės rezervo sąskaitoje: dėl žemės vertės padidėjimo 2 014 140 tūkst. Eur, dėl medynų vertės padidėjimo 1 740 773 tūkst. Eur.

Kitų rezervų sumažėjimą lėmė mineralinių išteklių vertės sumažėjimas dėl patikslinto išteklių verčių skaičiavimo (plačiau 4 pastaboje). Kitų rezervų pokytį taip pat įtakėjo 2021 m. suformuoto

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamame išteklių fonde rezervo, kurio tikslas – užtikrinti valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto stabilumą ir kaupti piniginius išteklius, reikalingus teisės aktuose nurodytoms valstybinio socialinio draudimo išmokoms finansuoti, kai nepakanka tam tikros rūšies pajamų, padidėjimas 667 296 tūkst. Eur, perkėlus sumą iš ataskaitinių metų grynojo perviršio į kitų rezervų sąskaitą.

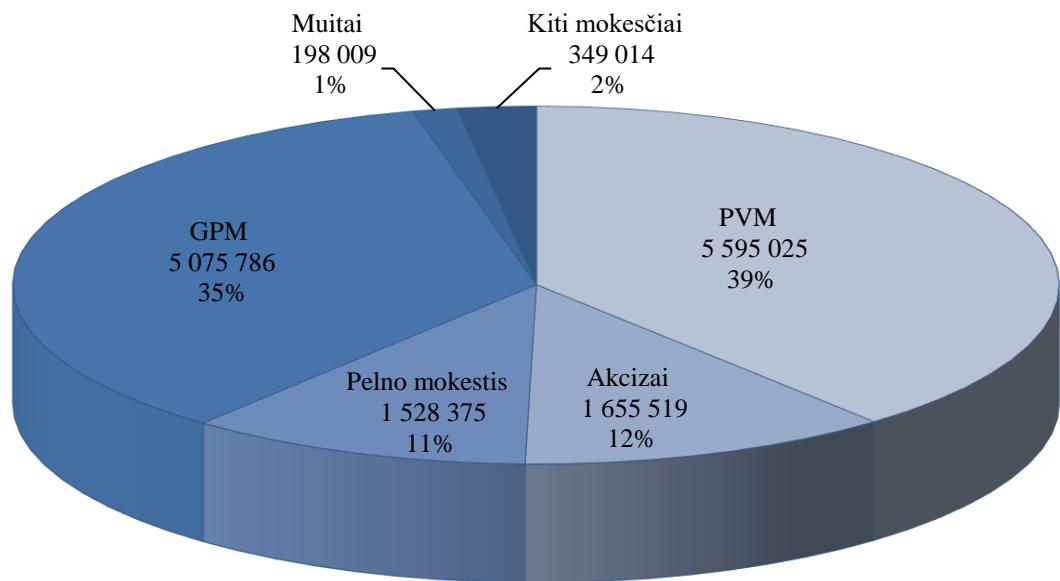
Nuosavybės metodo įtakos likučio padidėjimą, palyginus su 2021 m., lėmė ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtaka arba kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų ir asocijuotųjų subjektų ataskaitinio laikotarpio grynojo rezultato dalis, priskirta kontroliuojančiajam viešojo sektoriaus subjektui – 312 168 tūkst. Eur. Iš jų daugiausiai registravo Lietuvos Respublikos finansų ministerija – 212 796 tūkst. Eur ir Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija – 104 884 tūkst. Eur (plačiau 20 pastaboje).

16. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

21 lentelė. Mokesčių pajamų pokyčiai (tūkst. Eur)

	2022 m.	2021 m.	Pokytis	Pokytis, %
Pajamų ir pelno mokesčių pajamos	6 604 161	5 392 764	1 211 397	22%
Turto mokesčių pajamos	190 206	163 852	26 354	16%
Prekių ir paslaugų mokesčių pajamos	7 339 020	6 306 108	1 032 912	16%
Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių pajamos	198 009	171 055	26 954	16%
Kitų mokesčių pajamos	70 332	49 267	21 065	43%
Iš viso	14 401 728	12 083 046	2 318 682	19%

2022 m. daugiausiai mokesčių pajamų buvo surinkta iš pridėtinės vertės, gyventojų pajamų, pelno mokesčio ir akcizų. Šie mokesčiai sudarė 96 proc. visų mokesčių pajamų.

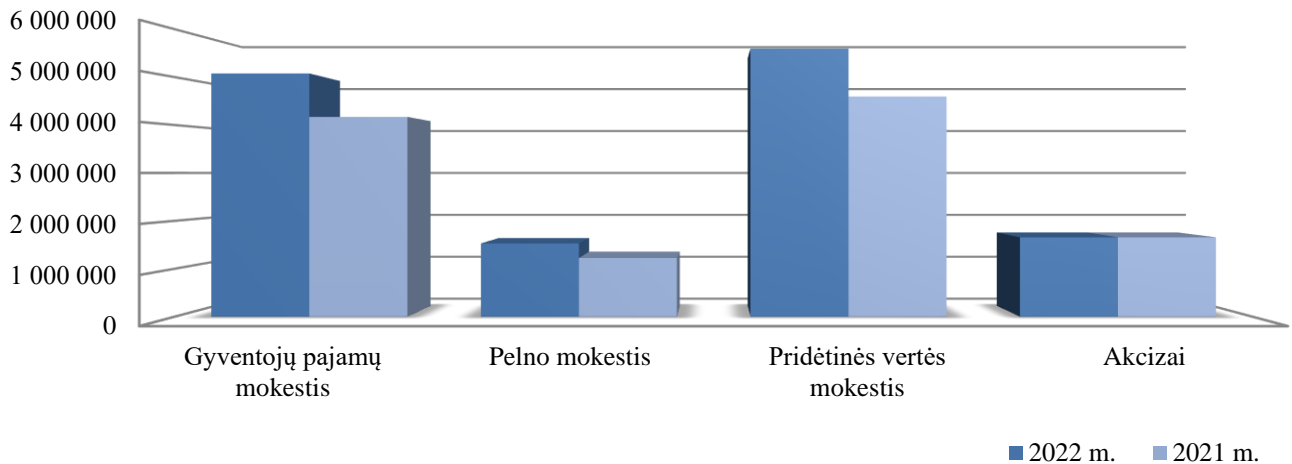


1 pav. 2022 m. mokesčių pajamų pasiskirstymas pagal mokesčius (tūkst. Eur)

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2022 m. mokesčių pajamos padidėjo 19 proc. Didžiausią įtaką pokyčiui turėjo išaugusios pridėtinės vertės mokesčio (22 proc.), gyventojų pajamų mokesčio (22 proc.) ir pelno mokesčio pajamos (25 proc.).



2 pav. Didžiausių pajamų sumų pagal mokesčius palyginimas 2022 – 2021 m. (tūkst. Eur)

Detalesnė informacija apie 2022 m. mokesčių pajamas pagal atskirus mokesčius pateikta 19 priede.

17. Socialinių įmokų pajamos

22 lentelė. Socialinių įmokų grynąja verte pokyčiai (tūkst. Eur)

	2022 m.	2021 m.	Pokytis	Pokytis, %
Valstybinio socialinio draudimo įmokų iš viso:	3 785 424	3 259 700	525 724	16%
Draudėjų valstybinio socialinio draudimo įmokos	434 269	374 162	60 107	16%
Apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo įmokos	3 230 824	2 784 304	446 520	16%
Savarankiškai dirbančių asmenų valstybinio socialinio draudimo įmokos	120 329	101 235	19 094	19%
Valstybinio savanoriškojo socialinio draudimo įmokos	2	(1)	3	(284%)
Įmokų į Garantinį fondą iš viso	34 682	29 715	4 968	17%
Valstybinio socialinio draudimo įmokų iš viso:	2 031 518	1 743 138	288 380	17%
Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamos įmokos	2 028 664	1 739 855	288 809	17%
Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamos įmokos	97	608	(511)	(84%)
Savanoriškos juridinių ir fizinių asmenų įmokos	2 757	2 675	83	3%
Kitos socialinės įmokos	50 483	32 177	18 306	57%
Iš viso	5 902 107	5 064 729	837 378	17%

Reikšmingą socialinių įmokų dalį sudarė – apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo ir valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamos įmokos, atitinkamai sudarė 55 proc. ir 34 proc. visų socialinių įmokų.

Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamos įmokos buvo 97 tūkst. Eur. Tai yra Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo apskaitytos įmokos, kurios pervedamos Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos administruojamam Privalomojo sveikatos draudimo fondui.

18. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos

23 lentelė. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiai (tūkst. Eur)

	2022 m.	2021 m.	Pokytis	Pokytis, %
Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	1 031 699	836 457	195 243	23%
Pajamos iš rinkliavų	279 759	166 888	112 871	68%
Suteiktų paslaugų pajamos	457 698	386 376	71 322	18%
Kitos	294 242	283 193	11 049	4%
Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	-	-	-	-
Pagrindinės veiklos kitos pajamos	1 031 699	836 457	195 243	23%

Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiui daugiausiai įtakos turėjo 85 882 tūkst. Eur išaugusios Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybos pajamos iš rinkliavų dėl ūkio subjektams skirtų baudų ir įpareigojimų už nustatytus Konkurencijos įstatyme draudžiamus veiksmus ir kitus pažeidimus.

2022 m., kaip ir 2021 m., daugiausia pajamų iš suteiktų paslaugų uždirbo Lietuvos sveikatos mokslų universitetas (27 407 tūkst. Eur), Vilniaus universitetas (20 539 tūkst. Eur) ir Kauno technologijos universitetas (10 630 tūkst. Eur).

Didžiausią dalį kitos veiklos pajamų (39 proc.) sudarė pajamos iš atsargų pardavimo – 133 631 tūkst. Eur (2021 m. – 98 250 tūkst. Eur). Kitos veiklos sąnaudos 2022 m. išaugo 65 proc. ir buvo 83 369 tūkst. Eur. Pokyčiui daugiausiai įtakos turėjo registruoti nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo Druskininkų savivaldybės administracijos (18 009 tūkst. Eur), Švenčionių rajono savivaldybės administracijos (3 876 tūkst. Eur) ir Anykščių rajono savivaldybės administracijos (2 477 tūkst. Eur) apskaitose.

Detalesnė informacija apie 2022 m. kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčius pateikta 20 priede.

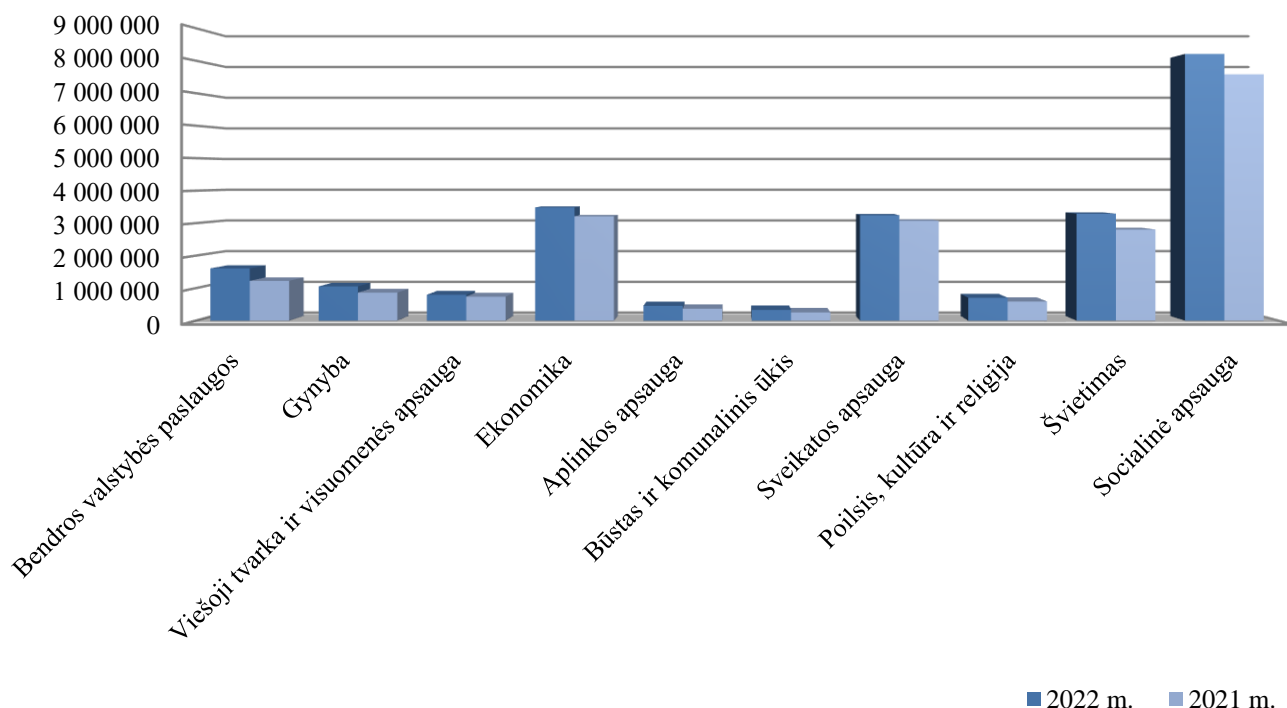
Sveikatos priežiūros įstaigų, kurios yra viešojo sektoriaus subjektai, suteiktų virš sutartinių paslaugų, viršijančių teritorinės ligonių kasos ir sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų sutartyse nustatytas paslaugų apimtis, vertė 2022 m. sudarė 4 052 tūkst. Eur.

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.

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip



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

2022 m. pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 23 175 124 tūkst. Eur. Didžiausią jų dalį (39 proc.) sudarė socialinių išmokų sąnaudos – 8 974 578 tūkst. Eur. 82 proc. socialinių išmokų sąnaudų teko socialinės apsaugos, 9 proc. – sveikatos apsaugos ir 8 proc. – ekonomikos funkcijoms. Daugiausia šių sąnaudų savo apskaitoje registravo Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Panevėžio skyriaus administruojamas išteklių fondas (1 688 128 tūkst. Eur), Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Vilniaus skyriaus administruojamas išteklių fondas (1 569 068 tūkst. Eur), Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Kauno skyriaus administruojamas išteklių fondas (1 565 727 tūkst. Eur) ir Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Klaipėdos skyriaus administruojamas išteklių fondas (1 088 525 tūkst. Eur).

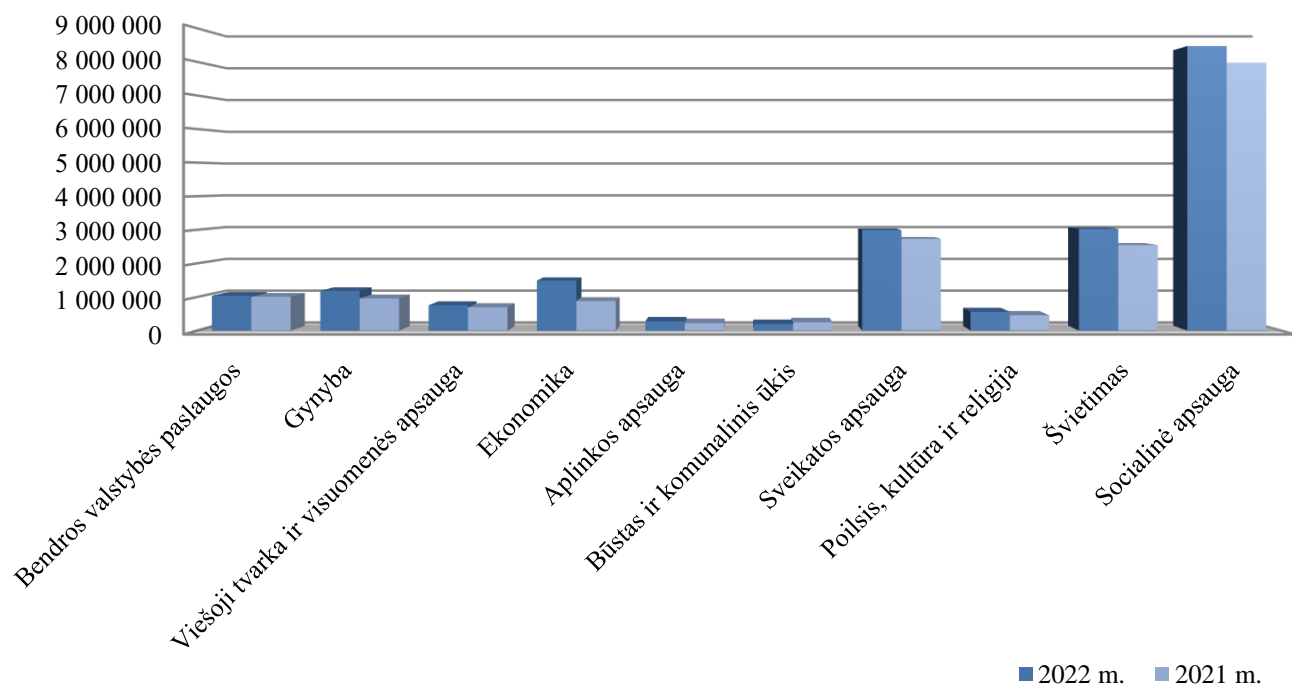
Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčio sąnaudos, įskaitant socialinio draudimo įmokas, sudarė 6 862 815 tūkst. Eur arba 30 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų ir buvo 700 807 tūkst. Eur daugiau nei 2021 m. Daugiausiai šių sąnaudų teko švietimo (35 proc.), sveikatos apsaugos (24 proc.), viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos (9 proc.) bei gynybos (9 proc.) funkcijoms. Detali informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikta aiškinamojo rašto 22 priede.

Finansavimo sąnaudos siekė 2 893 937 tūkst. Eur, ir tai sudarė 12 proc. visų sąnaudų. Palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis, finansavimo sąnaudos sumažėjo 14 proc.

2022 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė – 19 968 217 tūkst. Eur (2021 m. – 17 707 061 tūkst. Eur).

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip



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

2022 m. viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui, įskaitant socialinio draudimo įmokas, finansuoti buvo išleista 6 618 350 tūkst. Eur (2021 m. – 5 951 298 tūkst. Eur) arba 33 proc. visų pagrindinės veiklos išmokų. Daugiausiai darbo užmokesčio išmokų teko švietimo (36 proc.), sveikatos apsaugos (22 proc.), viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos (9 proc.) bei gynybos (9 proc.) funkcijoms vykdyti.

Ataskaitiniu laikotarpiu socialinių išmokų sudarė 8 895 994 tūkst. Eur arba 45 proc. visų išmokų (2021 m. – 40 proc.), iš kurių 81 proc. lėšų išmokėjo socialinės apsaugos, 10 proc. sveikatos apsaugos ir 9 proc. ekonomikos funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Šio aiškinamojo rašto 13 priede pateikiama informacija apie 2022 m. pagrindinės veiklos sąnaudas ir išmokas pagal valstybės atliekamas funkcijas.

20. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

24 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai (tūkst. Eur)

	2022 m.	2021 m.	Pokytis	Pokytis, %
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	531 228	687 054	(155 825)	(23%)
Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	24 831	35 375	(10 544)	(30%)
Baudų ir delspinigių pajamos	25 639	16 535	9 103	55%
Palūkanų pajamos	44 287	28 576	15 711	55%
Dividendai	181 018	172 039	8 978	5%
Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	255 493	434 631	(179 138)	(41%)
Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	(40)	(103)	63	(61%)
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	1 785 754	(1 546 103)	3 331 857	(216%)
Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	(28 855)	(161 152)	132 297	(82%)
Baudų ir delspinigių sąnaudos	(1 598)	(1 571)	(27)	2%
Palūkanų sąnaudos	(262 784)	(337 285)	74 501	(22%)

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

	2022 m.	2021 m.	Pokytis	Pokytis, %
Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	2 078 991	(1 046 095)	3 125 086	(299%)
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	2 316 982	(859 049)	3 176 031	(370%)

Didžiausią palūkanų pajamų sumą apskaitoje registravo Valstybės išdas (38 386 tūkst. Eur), tai yra vidaus palūkanų, užsienio ir sąlyginių palūkanų pajamos.

Dividendų pajamos sudarė 34 proc. visų finansinės ir investicinės veiklos pajamų arba 181 018 tūkst. Eur, iš kurių į valstybės išdą pervesti 86 642 tūkst. Eur dividendų, Lietuvos banko pelno įmoka buvo 20 382 tūkst. Eur, pajamos iš valstybės įmonių pelno dalies sudarė 67 772 tūkst. Eur.

Daugiausia kitų finansinės ir investicinės veiklos pajamų gavo Valstybės išdas – 200 407 tūkst. Eur, iš kurių 190 557 tūkst. Eur buvo išvestinių finansinių priemonių perkainojimo pajamos. Išvestinių finansinių priemonių pajamos iš užsienio kreditorių sudarė 7 561 tūkst. Eur. Finansinio turto perleidimo pajamos sudarė 1 245 tūkst. Eur – tai centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojui, t.y. VĮ Turto bankui, perduotų privatizuoti akcijų suma.

Palūkanų sąnaudų ataskaitinį laikotarpį užregistruota 22 proc. mažiau nei 2021 m. 204 538 tūkst. Eur arba 78 proc. visų palūkanų sąnaudų sudarė užsienio palūkanų sąnaudos.

Didžiausią įtaką kitoms finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms turėjo Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos užregistruotos teigiamos kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos 2 332 852 tūkst. Eur - sąlyginių palūkanų sąnaudos apskaičiuotos dėl Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo ir giluminio atliekyno įrengimo dabartinės vertės apskaičiavimo. Kitą dalį sudarė Valstybės išdo apskaitytos kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos – 203 047 tūkst. Eur, iš kurių: 6 392 tūkst. Eur – užsienio išvestinių finansinių priemonių sąnaudos, 196 655 tūkst. Eur – kitos finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos, kuriose didžiausią dalį sudarė išvestinių finansinių priemonių perkainavimo sąnaudos – 187 774 tūkst. Eur, Lietuvos bankui sumokėtos neigiamos palūkanos už sąskaitų likučius – 8 881 tūkst. Eur.

Bendras valiutos kurso poveikis Valstybės išdo apskaitoje veiklos rezultatams buvo neigiamas ir sudarė 8 209 tūkst. Eur. Reikšmingiausią dalį tame turėjo įsipareigojimai pagal VVP, denominuoti JAV doleriais. Ataskaitinių metų pabaigoje tokių VVP nebuvo. Per ataskaitinius metus JAV dolerio oficialusis valiutos kursas pakito nuo 1,1334 USD/EUR iki 1,0666 USD/EUR, arba -5,89 proc., o nepalankus valiutos kursas įtakoją įsipareigojimų dalies užsienio valiuta padidėjimą.

21. Nuosavybės metodo įtaka

Ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtakos rezultatas parodo valstybės kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkantį valstybei. 2022 m. nuosavybės metodo įtaka valstybės veiklos rezultatų ataskaitoje buvo teigiama ir siekė 312 168 tūkst. Eur (2021 m. – 190 623 tūkst. Eur), iš jų Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 212 796 tūkst. Eur.

Per 2022 m. nuosavybės metodo įtaka padidėjo 40 proc. ir paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 982 937 tūkst. Eur (2021 m. – 702 503 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 82 136 tūkst. Eur, iš jų Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos sumažėjo 30 149 tūkst. Eur, Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos sumažėjo 20 836 tūkst. Eur, Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos sumažėjo 43 440 tūkst. Eur, o Lietuvos Respublikos finansų ministerijos padidėjo 22 371 tūkst. Eur dėl kontroliuojamų subjektų grynojo turto sąskaitose užregistruotų operacijų – kontroliuojamų subjektų dividendų ir kitų rezervų pokyčių.

Valstybės kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavas kapitalas, pateiktas jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje (balanse).

22. Suteiktos garantijos dėl paskolų

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

2022 m. pabaigoje ūkio subjektų negrąžintų valstybės garantuojamų paskolų likutis, įskaitant ir paskolas, gautas su garantijų institucijų garantijomis, sudarė 967 042 tūkst. Eur (2021 m. – 854 816 tūkst. Eur), arba 13 proc. daugiau negu metų pradžioje. Per ataskaitinį laikotarpį buvo suteikta 290 984 tūkst. Eur valstybės garantuojamų paskolų.

Aiškinamojo rašto 15 priede taip pat įtraukti 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.

25 lentelė. Įsipareigojimų dėl išduotų garantijų per 2022 m. didžiausių sumų pokyčiai (tūkst. Eur)

	2022 m.	2021 m.	Pokytis	Pokytis, %
UAB "Žemės ūkio paskolų garantijų fondas"	141 898	113 760	28 138	25%
UAB "Investicijų ir verslo garantijos"	214 874	201 994	12 880	6%
AB "Klaipėdos nafta"	143 529	120 628	22 901	19%
Lietuvos mokslo ir studijų institucijų studentai	90 136	82 778	7 358	9%

Siekdama padėti vidutinėms ir didelėms įmonėms, veikiančioms Lietuvoje, paveiktoje COVID-19 protrūkio, Lietuvos Respublika nusprendė įsteigti fondą, kurį sudaro Vyriausybės įnašas ir galimi tarptautinių institucijų ir privačių investuotojų įnašai. Fondui įgyvendinti buvo įsteigtos dvi bendrovės – viena iš jų UAB „Valstybės investicinis kapitalas“, kuriai 2022 m. buvo suteikta dar 50 000 tūkst. Eur Valstybės garantija (suteiktų valstybės garantijų likutis 2022 m. pabaigai siekė 100 000 tūkst. Eur), užtikrinant įmonės įsipareigojimus pagal išleidžiamas obligacijas.

Lietuvos Respublikos valstybės garantijos suteiktos pagal Lietuvos Respublikos Seimo ratifikuotus tarptautinius susitarimus su Europos investicijų banku 2022 m. pabaigai sudarė 2 269 tūkst. Eur. eurų. Lietuvos Respublikos valstybės garantijos suteiktos pagal 2020 m. gegužės 19 d. Tarybos reglamentą dėl Europos laikinos paramos priemonės nedarbo rizikai dėl ekstremaliosios situacijos, susijusios su COVID-19 protūkiu, mažinti (SURE) sukūrimo, 2022 m. kaip ir 2021 m. sudarė 83 954 tūkst. Eur.

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. Neapibrėžtasis turtas ir neapibrėžtieji įsipareigojimai

2022 m. gruodžio 31 d. neapibrėžtojo turto grupėje gautinos sumos siekė 1 169 741 tūkst. Eur (2021 m. – 1 005 847 tūkst. Eur), kitas turtas – 2 752 tūkst. Eur (2021 m. – 2 157 tūkst. Eur). Didžiausia neapibrėžtojo turto suma buvo registruota Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo nebalansinėse sąskaitose (1 127 309 tūkst. Eur), kurių sudarė gautinos sumos pagal Lietuvos Respublikos ar kitų šalių pateiktus vykdomuosius dokumentus bei Lietuvos Respublikos institucijų vykdomuosius dokumentus, gautinos Pridėtinės vertės mokesčio įmokos, skirtos Lietuvai kaip vartojimo valstybei priklausantis PVM (pagal specialią telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo ir/arba elektroniniu būdu teikiamų paslaugų apmokestinimo schemą (MOSS) bei sistemą, palengvinančią mokesčių PVM prievolių įvykdymą ūkio subjektams, parduodantiems neapmokestinamiesiems

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

asmenims tam tikras prekes ar paslaugas, už kurias PVM turėtų būti sumokėtas kitoje valstybėje narėje tais atvejais, kai veikla apima daugiau nei vienos ES valstybės narės teritoriją (OSS)). Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondas tikimybę gauti šią sumą vertina kaip mažai tikėtiną (iki 10 proc.), turto gavimo laikas neapibrėžtas, priklauso nuo antstolių veiksmų išieškant priteistas sumas pagal teismų bei kitų institucijų išduotus vykdomuosius raštus.

26 lentelė. Neapibrėžtasis turtas 2022 m. gruodžio 31 d. (tūkst. Eur)

Neapibrėžtojo turto grupė	Neapibrėžtojo turto pobūdis	Neapibrėžtojo turto suma	Gautino turto gavimo laiko neapibrėžtumo požymiai	Turto gavimo tikimybė
Gautinos sumos	Gautinos sumos pagal vykdomuosius dokumentus, laimėjus iškeltas bylas, numatomos išieškoti sumos (priteistos už ekstradiciją, žalos atlyginimą, baudos), gautinos išlaidų kompensacijos, skolos, netesybų sumos	1 169 741	Daugeliu atvejų negalima patikimai nustatyti, neapibrėžta	maža
Kitas turtas	Daiktiniai įrodymai, turtas, kuris neturi savininko ar savininkas nežinomas	2 752	Neapibrėžta	maža
Iš viso		1 172 493		

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neapibrėžtieji įsipareigojimai sudarė 4 067 881 tūkst. Eur (2021 m. – 3 712 977 tūkst. Eur). Didžiausias neapibrėžtųjų įsipareigojimų sumas parodė Finansų ministerija dėl įsipareigojimų tarptautinėms organizacijoms ir kitų neapibrėžtųjų įsipareigojimų (3 357 204 tūkst. Eur), Nacionalinė mokėjimo agentūra prie Žemės ūkio ministerijos dėl mokėtinų sumų pagal pasirašytas paramos sutartis su paramos gavėjais (280 420 tūkst. Eur) ir Valstybės išdas – 233 838 tūkst. Eur, tai suteiktos valstybės garantijos dėl paskolų.

27 lentelė. Neapibrėžtieji įsipareigojimai 2022 m. gruodžio 31 d. (tūkst. Eur)

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupė	Neapibrėžto įsipareigojimo suma	Su neapibrėžtuojų įsipareigojimu susijusių išlaidų tikimybė	Neapibrėžtumo požymiai
Kompensacijos darbuotojams	3 151		
Lietuvos kariuomenės apskaičiuota kompensacija profesinės karo tarnybos kariams dėl neteisėtai sumažintų darbo užmokesčio koeficientų	2 912	11-50 %	Teisės aktais nepriimtas sprendimas dėl kompensacijos mokėjimo
Darbo užmokesčio ir susijusių mokesčių kompensacija	239	11-50 %	Nenustatytas įsipareigojimo įvykdymo laikas ir būdas
Žalos atlyginimas	147 250		
Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos įsipareigojimas atlyginti žalą (pareiškėjai: Veolia Environnement S.A. Veolia Baltics and Eastern Europe S.A.S., UAB Vilniaus energija, UAB Litesko)	80 022	30 proc.	Nenustatytas įsipareigojimo įvykdymo laikas ir kompensavimo mechanizmas
Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos įsipareigojimai atlyginti žalą, galintys atsirasti priėmus sprendimus vykstančiose bylose dėl valstybės valdžios institucijų neteisėtų veiksmų.	57 843	iki 10 proc.	Neįmanoma įvertinti

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupė	Neapibrėžto įsipareigojimo suma	Su neapibrėžtuoju įsipareigojimu susijusių išlaidų tikimybė	Neapibrėžtumo požymiai
Lietuvos Respublikos Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos administruojamas asmens sveikatos priežiūros įstaigų mokamų įmokų žalai atlyginti fondas dėl pacientų sveikatai padarytos žalos atlyginimo.	3 936	11-50 proc.	Priklauso nuo teisminių procesų eigos
Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos dėl žalos už sumokėtos sumos už VIAP už paties pasigaminatą elektros energiją ir nuostolių (kaip elektros energijos vartotojo) atlyginimo.	2 703	50 proc.	Nenustatytas įsipareigojimo įvykdymo laikas ir kompensavimo mechanizmas
Dėl turtinės ir neturtinės žalos atlyginimo, bylinėjimosi išlaidų	2 746	11-50 proc.	Nėra aiški teisminių ginčų nagrinėjimo baigtis
Turto likvidavimas	537		
Lietuvos kariuomenės turto, kuris pripažintas nereikalingu ir netinkamu naudoti, išardymui ir likvidavimui priskaičiuota preliminari lėšų suma	537	11-50 proc.	Nenumatytas terminas turto likvidavimui
Garantijų įsipareigojimai	237 136		
Valstybės išdo suteiktos valstybės garantijos dėl paskolų	233 838	11-50 proc.	Priklauso nuo garantijos gavėjų sutartinių įsipareigojimų vykdymo ir kitų sąlygų
Vilniaus universiteto suteiktos garantijos dėl paskolų	2 466	0-10 proc.	Priklauso nuo garantijos gavėjų sutartinių įsipareigojimų vykdymo ir kitų sąlygų
Utenos rajono savivaldybės išde paskolos grąžinimas	831	0-10 proc.	Nėra aiškūs
Baudos	64		
Dūseikių socialinės globos namams paskaičiuotas padidintas mokestis už valstybinius gamtos išteklius, po Aplinkos apsaugos departamento prie aplinkos ministerijos Apskaitos ir mokesčių kontrolės departamento Klaipėdos apskrities ir mokesčių kontrolės skyriaus patikrinimo.	64	0-10 proc.	Kitos pervestinos sumos
Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui	30		
Lietuvos Respublikos Vyriausybės kanceliarija	30	91-100%	Susijęs su diskontavimo įtaka
Kita	3 679 712		
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos patikėjimo teise valdomas kapitalas tarptautinėse finansų institucijose	3 357 204	0-10 proc.	Pagal pareikalavimą
Nacionalinės mokėjimo agentūros prie Žemės ūkio ministerijos mokėtinos sumos susijusios su su paramos gavėjais pasirašytas paramos sutartis Nacionalinė mokėjimo agentūra prie Žemės ūkio ministerijos	280 420	11-50 %	Neįmanoma pakankamai patikimai įvertinti įsipareigojimo sumos dėl pagrįstų prielaidų nebuvimo
Alytaus miesto savivaldybės administracija kaip atsakovė dalyvauja teismo procese dėl nepriteistos kompensacijos už perduotą turtą.	24 367	11-50 %	Teismo sprendimai yra apskūsti

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupė	Neapibrėžto įsipareigojimo suma	Su neapibrėžtuoju įsipareigojimu susijusių išlaidų tikimybė	Neapibrėžtumo požymiai
Privalomojo sveikatos draudimo fondo neišmokėtos kompensacijos dėl lėšų gavėjų nepateiktos informacijos	5 444	0-10%	Padengimo laikas priklauso nuo įvairių aplinkybių, kurių negali įtakoti
Valstybės biudžeto dotacijos savivaldybėms pagal 2014-2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą įgyvendinamų projektų nuosavam indėliui užtikrinti	3 430	11-50 proc.	Pagal pateiktus prašymus, Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo reikalavimų laikymasis
Kiti įsipareigojimai dėl žalos atlyginimo ir kitų netesybų prisiteisimo, ginčai dėl sutartinių įsipareigojimų vykdymo, socialinio draudimo įmokos už kompensuojamas sumas profesinės karo tarnybos kariams	8 848	11-50 proc.	Teismo procesai vyksta
Iš viso	4 067 880		

Bendras ginčų, dėl kurių suformuoti atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ar neapibrėžtasis turtas, pobūdis buvo galimos ūkio subjektų išlaidų kompensacijos, turtiniai reikalavimai, turtinės ir neturtinės žalos atlyginimas, kitų netesybų prisiteisimas bei kitos mokėtinos sumos, susijusios su teisminiais procesais, neaiškiais teismų sprendimų priėmimo terminais dėl mokėtinų sumų, susijusių su sutartinių įsipareigojimų vykdymu.

24. Finansinės rizikos valdymas

Vyriausybės valstybės vardu prisiimtų skolinių įsipareigojimų ir valstybės piniginių išteklių rizikos valdymas apima valiutų kursų kitimo, palūkanų normų kitimo, kredito, likvidumo (refinansavimo) ir veiklos rizikos valdymą.

2022 metais Vyriausybė laikėsi visų teisės aktuose nustatytų skolinimosi ir skolos limitų. Refinansavimo ir palūkanų normų kitimo rizikai valdyti Lietuvos Stabilumo 2022 metų programoje numatytas trumpalaikės skolos limitas – 25 proc. viso skolos portfelio, o skolos už kintamas palūkanų normas limitas – 10 proc. viso skolos portfelio. Pagrindiniai rodikliai, nusakantys valiutų kursų kitimo riziką, yra skolos portfelio dalis tomis valiutomis, kurių kursas nėra fiksuotas euro atžvilgiu, bei tikėtinas valiutų kursų svyravimas per atitinkamą laikotarpį ateityje. Valdant kredito riziką, susijusią su išvestinių finansinių priemonių sandoriais, atskirais atvejais sudaromi finansinio užstato apsikaitimo, susieto su išvestinių finansinių priemonių esamąja verte, susitarimai. Palūkanų normos rizikai valdyti sudaromi palūkanų normų apsikaitimo sandoriai. Pagal tokį sandorį sutariama apsikaitinti palūkanų normomis, kai viena šalis moka fiksuotas palūkanas, o kita - kintamas. Užsienio rinkose išplatinus Lietuvos Vyriausybės vertybinius popierius, denominuotus JAV doleriais, yra sudaromi valiutų palūkanų normų apsikaitimo sandoriai, kuriais siekiama išvengti valiutos kurso svyravimo rizikos.

28 lentelė. Finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta, pokyčiai

	Balansinė vertė, tūkst. Eur		Balansinė vertė, tūkst. valiuta		Valiuta (kodas)
	2022 m.	2021 m.	2022 m.	2021 m.	
Ilgalaikės paskolos	280 595	262 069	-	-	EUR
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	26 580	31 086	-	-	EUR
Trumpalaikės paskolos	14 594	13 920	-	-	EUR
Trumpalaikės investicijos	302 440	209 834	-	-	EUR
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1 193 168	2 530 880	-	-	EUR
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2 869	2 167	3 060	2 456	USD

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	Balansinė vertė, tūkst. Eur		Balansinė vertė, tūkst. valiuta		Valiuta (kodas)
	2022 m.	2021 m.	2022 m.	2021 m.	
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	2	-	2	CHF
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	59	24	53	20	GBP
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	-	-	-	SEK
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	9	10	97	97	NOK
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	42	11	174	10	Kita
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	2 056 761	2 232 479	-	-	EUR
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	-	36 533	-	41 406	USD
Iš viso	3 877 118	5 319 014	X	X	X

Įvertinus išvestines finansines priemones, panaudotas apsidrausti nuo valiutų kursų kitimo rizikos, visa skola valstybės vardu 2022 m. buvo denominuota eurai.

29 lentelė. Įsipareigojimų eurai ir užsienio valiutomis pokyčiai (tūkst. Eur)

Įsipareigojimų dalis valiuta	2022 m.	2021 m.	Pokytis	Pokytis, %
Eurai	29 645 898	25 461 252	4 184 647	16%
JAV doleriais	965	1 360 740	(1 359 775)	(100%)
Kitomis valiutomis	318	519	(201)	(39%)
Iš viso	29 647 182	26 822 511	2 824 671	11%

Daugiau informacijos apie finansinės rizikos valdymą pateikta 2022 metų Lietuvos Stabilumo programoje³.

25. Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys

Informacija apie koncesijos bei valdžios ir privataus subjektų partnerystės (toliau – VPSP) sutartis, sudarytas iki 2022 m. gruodžio 31 d. ir galiojusias ataskaitiniu laikotarpiu, pateikta 23 priede.

Per ataskaitinį laikotarpį centrinės valdžios institucijų buvo įgyvendinamos 10 VPSP sutartys: 2 koncesijos sutartys, 8 – valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys (toliau – VŽPP).

Pagal statistinius duomenis, 24-iose savivaldybėse buvo įgyvendinama 39 VPSP sutartis: 35 – koncesijų sutartys ir 4 – VŽPP.

Daugiausiai VPSP sutarčių yra įgyvendinama kultūros, sporto, laisvalaikio leidimo objektų, įrenginių ir kitos infrastruktūros srityje (12 sutarčių) ir energetikos, įskaitant šilumos ir elektros energijos, naftos ir gamtinių dujų išgavimą, perdavimą, skirstymą, tiekimą srityje (10 sutarčių) bei atliekų naudojimo, perdirbimo ir tvarkymo srityje (9 sutartys).

Per ataskaitinį 2022 m. laikotarpį pasirašytos penkios VPSP sutartys, iš kurių dvi įsigaliojo: dėl Kauno rajono ir Lentvario miesto gatvių apšvietimo modernizavimo, taip pat 2022 metais įsigaliojo dar 2021 metais pasirašyta Daugiafunkcio sveikatinimo, ugdymo, švietimo, kultūros ir užimtumo skatinimo komplekso Vilniaus mieste sukūrimo sutartis.

Iš viso iki 2022 m. gruodžio 31 d. buvo sudarytos ir įsigaliojusios 69 VPSP sutartys.

26. Poataskaitiniai įvykiai

Nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos iki 2023 m. birželio 30 d. įvyko šie poataskaitiniai įvykiai:

1. 2023 m. sausio – birželio mėn. išplatinta ilgalaikių Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių vidaus rinkose už 830 000 tūkst. Eur sumą nominalia verte, užsienio rinkose 1 375 000 tūkst. Eur nominalia verte.

2. 2023 m. sausio – birželio mėn. išpirkta vidaus rinkose išleistų ilgalaikių Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių už 1 064 000 tūkst. Eur sumą nominalia verte.

³ Lietuvos Stabilumo 2022 metų programa: https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/LT_SP2022_29042022.pdf

3. 2023 m. sausio – birželio mėnesį gauta 95 500 tūkst. Eur paskolų iš užsienio kreditoriaus Europos Tarybos vystymo banko.

4. 2023 m. sausio – birželio mėn. gražinta 132 726 tūkst. Eur užsienio paskolų, iš jų 54 224 tūkst. Eur Europos investicijų bankui, 28 460 tūkst. Eur Šiaurės investicijų bankui, 50 042 tūkst. Eur Europos Tarybos vystymo bankui.

5. 2023 m. sausio – birželio mėn. iš Valstybės išdo lėšų padėti nauji indėliai už 290 000 tūkst. Eur.

6. 2023 m. sausio – birželio mėn. į Valstybės išdą grįžo anksčiau padėtų indėlių už 500 000 tūkst. Eur.

7. 2023 m. sausio – birželio mėn. suteikta paskolų už 6 194 tūkst. Eur, iš jų daugiausiai 3 000 tūkst. Eur – Vilniaus Gedimino technikos universitetui, 860 tūkst. Eur – UAB Sūduvos vandenys, 738 tūkst. Eur – UAB Kauno vandenys, 354 tūkst. Eur – UAB Kaišiadorių vandenys, 305 tūkst. Eur – UAB Pasvalio vandenys, 200 tūkst. Eur – UAB Telšių vandenys.

8. 2023 m. sausio – birželio mėn. gražinta paskolų už 10 607 tūkst. Eur, iš jų daugiausiai 8 500 tūkst. Eur – UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūra, 500 tūkst. Eur – AB Giraitės ginkluotės gamykla, 185 tūkst. Eur – likviduotų juridinių asmenų skolos valstybei dėl suteiktų paskolų ar garantijų dėl paskolų, 132 tūkst. Eur – AB Kauno energija, 160 tūkst. Eur – UAB Anykščių šiluma, 100 tūkst. Eur – UAB Rokiškio vandenys.

9. Iš valstybės biudžeto lėšų buvo suteikta 710 tūkst. Eur trumpalaikė paskola Jurbarko rajono savivaldybei.

10. Suteikta valstybės garantijų dėl paskolų už 36 415 tūkst. Eur, registruota tarptautinių valstybės garantijų už 66 947 tūkst. Eur.

11. Gražinta paskolų, dėl kurių suteiktos valstybės garantijos, už 27 483 tūkst. Eur.

12. 2022 m. gruodžio 20 d. buvo priimtas Lietuvos Respublikos geros valios kompensacijos už žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą įstatymo Nr. XI-1470 pakeitimo įstatymas Nr. XVI-1705, kuriame reglamentuotas mokėtinos kompensacijos dydis už neteisėtai nusavintą turtą:

- Lietuvos žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą – 37 071 tūkst. Eur;

- Lietuvos žydų nekilnojamąjį turtą, taip pat šeimininkį nekilnojamąjį turtą, perimtą valstybės nuosavybėn dėl Holokausto nelikus šio turto savininkų ar įpėdinių, – 37 000 tūkst. Eur.

27. Apskaitos politika ir klaidų taisymas

Esminės praėjusių laikotarpių apskaitos klaidos buvo taisomos apskaitos klaidų taisymo sąskaitose ir veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. 2022 m. apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka buvo teigiama ir sudarė 6 553 231 tūkst. Eur. (2021 m. – 735 598 tūkst. Eur.). Didžiausią įtaką turėjo žemės nuvertėjimo sąnaudų atstatymas dėl pasikeitusių 12 VSAFAS nuostatų (plačiau 15 pastaboje). Finansavimo sumų koregavimai dėl apskaitos klaidų ar apskaitos politikos keitimo sudarė -1 228 460 tūkst. Eur, tarp kurių reikšmingiausia suma buvo dėl Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos žemės ir biologinio turto (medynų) apskaitos keitimo.

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

Fondų fondų (JESSICA kontroliuojantysis fondas, JESSICA II fondų fondas), kurių valdytoja yra tarptautinė finansų institucija, 2022 m. duomenis ir su jais susijusių ūkinių operacijų informaciją į savo finansinių ataskaitų rinkinius įtraukė Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija, kuri 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 30 lentelėje.

30 lentelė. Kiti fondų fondai, kurių valdytojas yra Europos investicijų bankas, 2022 m. (tūkst. Eur)

2022 M. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	JESSICA kontroliuojantysis fondas	JESSICA II fondų fondas
Lėšų likutis* laikotarpio pradžioje	25 624	91 107
kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES		
kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB		
Gautų įnašų suma		
kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES		
kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB		
Apskaičiuotų palūkanų suma		(153)
Apskaičiuota valdymo išlaidų suma (<i>rodoma su minuso ženklu</i>)	(243)	(2 421)
Kitos įplaukos (<i>nurodoma jų paskirtis</i>)	7 221	5 950
lėšų grąžinimas	7 235	5 950
gautų palūkanų suma	(14)	
Kitos išmokos (<i>nurodoma jų paskirtis</i>) (<i>rodoma su minuso ženklu</i>)	(206)	(33 000)
valdymo išlaidų suma	(206)	(33 000)
finansiniams tarpininkams išmokėtų lėšų suma		
Lėšų likutis* laikotarpio pabaigoje	32 639	63 904
kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES		
kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB		

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

Finansų ministrė

Gintarė Skaistė

**NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI**

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą
PAGAL 2022 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, autorių ir kitos teisės	Nematerialiosios vertybės	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	1527,69	651 798,89	12 877,15	890,80	188 242,78	43 556,63	10 435,43	208,16	909 537,53
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį	13,38	58 266,64	1 820,56	28,07	11 022,71	25 782,82	3 703,44		100 637,62
2.1.	pirkto nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	13,38	51 873,43	754,72	28,07	10 272,84	25 742,24	3 670,19		92 354,87
2.2.	neatlygintinai gauto nematerialiojo turto įsigijimo savikaina		2 668,03	1 065,84		749,87	40,58	33,25		4 557,58
2.3.	nematerialusis turtas, įsigytas pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis		3 725,18							3 725,18
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto suma per ataskaitinį laikotarpį		-32 917,43	-3 309,91	-9,77	-34 948,68	-199,80	-0,96		-71 386,55
3.1.	parduoto		-0,13			0,00				-0,13
3.2.	perduoto		-1 493,08	-0,28	-1,67	-14,94	-63,10			-1 573,07
3.3.	nurašyto		-31 424,22	-3 309,63	-8,10	-34 933,73	-136,70	-0,96		-69 813,35
4.	Pergrupavimai (+/-)	147,00	36 122,64	2 281,93	66,59	-14 758,16	-14 513,16	-4 783,16		4 563,67
5.	Kiti pokyčiai		-880,91			-45,06				-925,98
6.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	1 688,06	712 389,82	13 669,73	975,69	149 513,58	54 626,49	9 354,75	208,16	942 426,28
6.1.	Iš jos: Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina		367 921,69	4 035,64	1 091,73	59 950,06	159,55			433 158,67
7.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-556 745,23	-8 899,66	X	-161 333,09	X	X		-726 977,98
8.	Neatlygintinai gauto nematerialiojo turto sukaupta amortizacijos suma	X	-2 116,68	-1 026,23	X	-23,95	X	X		-3 166,86
9.	Apskaičiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-61 122,00	-2 902,10	X	-11 030,86	X	X		-75 054,97
10.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto amortizacijos suma	X	32 677,23	3 308,82	X	34 639,24	X	X		70 625,29
10.1.	parduoto	X			X		X	X		
10.2.	perduoto	X	1 475,71	0,28	X	1,25	X	X		1 477,23
10.3.	nurašyto	X	31 201,52	3 308,54	X	34 638,00	X	X		69 148,06
11.	Pergrupavimai (+/-)	X	-16 024,86	159,53	X	15 235,43	X	X		-629,90
12.	Kiti pokyčiai	X	882,92	0,00	X	45,10	X	X		928,02

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtos darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				Patentai, autorių ir kitos teisės	Nematerialiosios vertybės	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
13.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-602 448,63	-9 359,64	X	-122 468,12	X	X		-734 276,39
14.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-1 526,49	-498,55		-2,10	-980,33	-376,86	-2,62	-208,16	-3 595,11
15.	Neatlygintinai gauto nematerialiojo turto sukaupta nuvertėjimo suma					-3,00	0,00			-3,00
16.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		-0,13			-28,41				-28,54
17.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
18.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto nuvertėjimo suma		96,92			27,70	3,03			127,64
18.1.	parduoto									
18.2.	perduoto									
18.3.	nurašyto		96,92			27,70	3,03			127,64
19.	Pergrupavimai (+/-)		-664,41			-11,72				-676,13
20.	Kiti pokyčiai									
21.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	-1 526,49	-1 066,17		-2,10	-995,77	-373,82	-2,62	-208,16	-4 175,14
22.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)	161,57	108 875,02	4 310,09	973,59	26 049,69	54 252,66	9 352,13		203 974,75
23.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)	1,20	94 555,12	3 977,48	888,70	25 929,36	43 179,77	10 432,80		178 964,43
24.	Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos už teisę naudotis programine įranga ir licencijomis	X	5 353,71	X	X	X	X	X	X	5 353,71
25.	Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos nematerialiųjų vertybių tvarkymui ir apsaugai	X	X	X	90,39	X	X	X	X	90,39

Pastabos:

1. X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.
2. Ataskaitos 5, 12, 20 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamajame rašte.
3. Ataskaitos 8 ir 15 eilutėse nurodoma kito subjekto sukaupta nematerialiojo turto amortizacijos arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.
4. Ataskaitos 10 stulpelis „Prestižas“ pildomas tik konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, balansinės vertės pasikeitimą
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastatai	Infrastruktūros statiniai	Kiti statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	6 264 386,91	6 779 804,30	686 415,98	3 016 050,09	926 397,97	1 717 614,32	2 601 224,28	21 991 893,87
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2+2.3+2.4)	80 677,75	153 641,00	24 402,16	177 881,58	37 634,69	156 331,93	1 486 743,11	2 117 312,22
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina	40 979,06	48 536,38	7 766,97	152 668,22	36 726,18	149 610,82	1 483 525,11	1 919 812,74
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina	17 016,75	104 240,56	8 403,02	24 347,90	369,92	6 643,22	3 218,00	164 239,38
2.3.	pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis				772,63	538,58	59,89		1 371,11
2.4.	turtas, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės	22 681,95	864,06	8 232,18	92,83		18,00		31 889,00
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)	-40 475,24	-240 147,51	-7 002,28	-94 936,88	-30 013,37	-65 406,82	-36 886,42	-514 868,52
3.1.	parduoto	-2 985,76	-108,02	-3,86	-200,67	-2 415,77	-349,00	-33,46	-6 096,54
3.2.	perduoto	-29 797,69	-206 795,20	-2 347,02	-30 366,69	-19 142,85	-6 501,15	-4 127,36	-299 077,97
3.3.	nurašyto	-7 691,78	-33 244,29	-4 651,40	-64 369,52	-8 454,75	-58 556,67	-32 725,60	-209 694,01
4.	Pergrupavimai (+/-)	219 757,02	5 498 012,09	395 019,37	194 318,81	15 346,70	26 925,95	-756 336,70	5 593 043,23
5.	Kiti pokyčiai	478,95	295,41	-760,63	13,79	45,96	15,77	31,51	120,77
6.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	6 524 825,40	12 191 605,29	1 098 074,60	3 293 327,38	949 411,96	1 835 481,16	3 294 775,79	29 187 501,57
6.1.	Iš jos: turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo arba pasigaminimo	87 778,60	897 737,83	85 129,84	961 823,42	225 792,60	514 645,46	23 648,72	2 796 556,47
7.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-1 737 673,66	-3 681 908,35	-376 946,71	-1 766 040,26	-584 569,73	-1 065 680,84	X	-9 212 819,55
8.	Neatlygintinai gauto turto sukauptas nusidėvėjimo suma*	-3 968,23	-40 829,27	-236,85	-361,48	-241,61	-732,75	X	-46 370,18
9.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	-99 716,49	-218 922,74	-31 654,00	-178 568,05	-49 102,48	-129 746,34	X	-707 710,10
10.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	7 769,51	127 097,76	4 742,01	84 655,30	27 414,81	58 557,12	X	310 236,51
10.1.	parduoto	1 080,91	57,88	0,79	186,30	2 411,90	348,99	X	4 086,77
10.2.	perduoto	3 519,76	108 219,21	1 256,16	21 783,54	17 033,72	3 968,69	X	155 781,07
10.3.	nurašyto	3 168,84	18 820,67	3 485,06	62 685,45	7 969,19	54 239,44	X	150 368,67
11.	Pergrupavimai (+/-)	6 300,86	-2 280 456,68	-110 888,91	5 091,15	7 915,67	3 645,24	X	-2 368 392,68
12.	Kiti pokyčiai	-223,63	-60,01	230,48	14,66	26,15	-14,64	X	-26,99
13.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	-1 827 511,64	-6 095 079,28	-514 753,98	-1 855 208,69	-598 557,19	-1 133 972,21	X	-12 025 082,99
14.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-12 543,35	-1 884,85	-1 156,02	-3 339,62	-227,01	-3 495,46	-14 439,51	-37 085,81
15.	Neatlygintinai gauto turto sukauptas nuvertėjimo suma*				-0,10		-2,73		-2,82
16.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	-881,82	-7 109,56	-74,38	-59,71	-137,41	-348,79	-7 460,39	-16 072,06
17.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	1 930,76	281,76	34,04	2,20	17,32	15,42	1 505,74	3 787,26
18.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)	885,47	7 183,84	162,38	203,38	68,28	452,77	73,24	9 029,37
18.1.	parduoto	12,08							12,08
18.2.	perduoto	659,79	7 012,29				7,51		7 679,58
18.3.	nurašyto	213,60	171,55	162,38	203,38	68,28	445,27	73,24	1 337,71
19.	Pergrupavimai (+/-)	-1 377,76	85,25	-384,65	57,16	28,39	15,29	2 925,32	1 349,00
20.	Kiti pokyčiai	57,23	-1,00		-16,00	-70,12	-52,96	1,39	-81,46
21.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	-11 929,46	-1 444,57	-1 418,62	-3 152,69	-320,54	-3 416,44	-17 394,20	-39 076,53
22.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)	4 685 384,29	6 095 081,44	581 901,99	1 434 966,01	350 534,22	698 092,51	3 277 381,59	17 123 342,06
22.1.	Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė	1 915,22	898,15	12,59	1 686,30	3 006,24	199,32		7 717,83
22.2.	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė	110 335,71	1 121,78	9 242,90			11,07	82,05	120 793,51

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastatai	Infrastruktūros statiniai	Kiti statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
22.3.	turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė	28 363,33	7 110,75	219,80	301,59		243,54	8 422,39	44 661,39
22.4.	nebenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė	5 837,37	385,56	867,37	276,91	268,28	510,23		8 145,72
22.5.	laikinai nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė	1 501,90		13,97	265,51	30,00	3 948,82		5 760,20
22.6.	pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė	106 456,56	5 706,90	2 385,08	X	X	X	X	114 548,54
23.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)	4 514 169,90	3 096 011,11	308 313,25	1 246 670,21	341 601,23	648 438,03	2 586 784,77	12 741 988,50
23.1.	Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis požymius atitinkančias įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė	1 850,60	960,09	5,64	4 176,32	8 758,52	299,11		16 050,29
23.2.	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė	99 573,51	12 954,42	8 700,73	728,67	9,29	264,15	5 447,65	127 678,41
23.3.	turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė	2 654,11	4 886,26	153,69	620,71		124,60	8 949,33	17 388,69
23.4.	nebenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė	6 157,05	372,64	878,23	452,65	90,55	547,50	161,68	8 660,30
23.5.	laikinai nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė	2 424,79			15,06		24,39		2 464,24
23.6.	pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė	42 314,00	1 539,58	325,38	X	X	X	X	44 178,95

Pastabos:

- X pažymėti laukai nepildomi.
- Lentelės 5, 12 ir 20 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamajame rašte.
- Lentelės 8 ir 15 eilutėse nurodoma kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo tikrąja verte, balansinės vertės pasikeitimą
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė			Nekilnojamosios kultūros vertybės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Kitos vertybės	Iš viso
		Laisva valstybinė žemė	Sklypai (valstybinė žemė)	Sklypai (savivaldybių žemė)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	25 426,35	18 725 193,07	84 626,76	480 883,49	489 171,85	12 649,34	19 817 950,85
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2+2.3)	247 588,62	938,49	3 455,02	706,11	4 074,01	286,42	257 048,68
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina	184,68	121,14	2 440,45	323,39	1 029,02	107,33	4 206,00
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina	247 403,95	817,35	1 014,57	382,72	3 044,99	179,09	252 842,68
2.3.	pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto įsigijimo savikaina							
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)		-31 371,52	-196,31	-2 661,24	-40,03	-59,53	-34 328,62
3.1.	Parduoto			-144,38	-6,38			-150,77
3.2.	Perduoto		-31 371,52	-47,61	-1 880,38		-5,65	-33 305,16
3.3.	Nurašyto			-4,31	-774,47	-40,03	-53,88	-872,70
4.	Pergrupavimai (+/-)	11 075 312,26	-11 047 126,32	1 580,08	26 683,35	-140,58	-3 611,19	52 697,61
5.	Kiti pokyčiai	-39,93	39,93		-1 951,56			-1 951,56
6.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	11 348 287,30	7 647 673,65	89 465,55	503 660,17	493 065,25	9 265,04	20 091 416,97
7.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje iki turto vertinimo tikrosios vertės metodu	X	X	X	-20 018,60	-2 112,06	X	-22 130,66
8.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma	X	X	X			X	
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	X	X	X	475,72		X	475,72
9.1.	parduoto	X	X	X			X	
9.2.	perduoto	X	X	X	278,74		X	278,74
9.3.	nurašyto	X	X	X	196,98		X	196,98
10.	Pergrupavimai (+/-)	X	X	X	-3 760,37	-64,98	X	-3 825,35
11.	Kiti pokyčiai	X	X	X	29,06		X	29,06
12.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iki turto vertinimo tikrosios vertės metodu (7+ 8-9+/-10+/-11)	X	X	X	-23 274,18	-2 177,04	X	-25 451,22
13.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje iki turto vertinimo tikrosios vertės metodu	X	X	X	-37 451,89	-88,80	X	-37 540,69
14.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma	X	X	X	-3 086,87		X	-3 086,87
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	X	X	4 735,85		X	4 735,85
16.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)	X	X	X	7,99		X	7,99
16.1.	parduoto	X	X	X			X	
16.2.	perduoto	X	X	X	7,99		X	7,99
16.3.	nurašyto	X	X	X			X	
17.	Pergrupavimai (+/-)	X	X	X	1 266,60		X	1 266,60
18.	Kiti pokyčiai	X	X	X	1 248,83		X	1 248,83
19.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iki turto vertinimo tikrosios vertės metodu (13+14-15-16+/-17+/-18)	X	X	X	-33 279,49	-88,80	X	-33 368,29
20.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	6 666,72	3 615 222,24	30 874,79	311 255,44	78 119,01	327,49	4 042 465,70
21.	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis		296 901,31	15,78	-6,52	35,53	-1,96	296 944,13
22.	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	2 225 926,75	840 304,96	15 948,68	-1 941,62	6 838,12	89,95	3 087 166,84

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė			Nekilnojamosios kultūros vertybės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Kitos vertybės	Iš viso
		Laisva valstybinė žemė	Sklypai (valstybinė žemė)	Sklypai (savivaldybių žemė)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
23.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (23.1+23.2+23.3)		12 251,41	-2 399,99	-6 214,41	143,02	-0,24	3 779,80
23.1.	parduoto			-2 388,01				-2 388,01
23.2.	perduoto		12 251,41	-5,05	-3 056,08	148,49	0,00	9 338,78
23.3.	nurašyto			-6,92	-3 158,33	-5,48	-0,24	-3 170,97
24.	Pergrupavimai (+/-)	4 279 577,89	-4 313 716,07	-179,89	167,62	394,22	-149,21	-33 905,43
25.	Kiti pokyčiai	-136,07	136,07		673,67	0,00		673,67
26.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (20+21+/-22-23+/-24+/-25)	6 512 035,30	451 099,93	44 259,37	303 934,18	85 529,89	266,02	7 397 124,70
26.1.	Iš jos: vertė, nustatyta nepriklausomų turto vertintojų		172,11	-3,43	7 283,91	2,20	436,07	7 890,85
26.2.	vidutinė rinkos vertė		-118 537,32	6 323,36	115 051,78	122,35	-0,02	2 960,14
26.3.	vertė, nustatyta remiantis įsigijimo savikaina		20 904,99	25 788,19	48 762,06		70,43	95 525,67
26.4.	įstaigos vadovo sudarytos komisijos nustatyta vertė		1 311,50	235,96	2 764,30	17 174,85	692,45	22 179,05
27.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-12-19+26)	17 860 322,60	8 098 773,58	133 724,92	751 040,68	576 329,31	9 531,06	27 429 722,15
27.1.	Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nepasibaigęs, likutinė vertė			40,26				40,26
27.2.	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė		418,77	570,54				989,31
27.3.	turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė				4 949,62			4 949,62
27.4.	žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė		12 041,45	13 243,09	1 013,49	X	X	26 298,03
28.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-13+20)	32 093,07	22 340 415,31	115 501,55	734 668,45	565 090,00	12 976,83	23 800 745,21
28.1.	Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nepasibaigęs, likutinė vertė		32,20	68,63	600,35			701,18
28.2.	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė		365,35	576,05				941,40
28.3.	turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė				3 883,66			3 883,66
28.4.	žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė		11 918,93	3 283,08	879,81	X	X	16 081,82

Pastabos:

1. X pažymėti laukai nepildomi.
2. Lentelės 5, 11, 18, 25 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamajame rašte.
3. Lentelės 14 eilutėje nurodoma kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.
4. Lentelės 20–24 ir 26 eilutėse nurodomas skirtumas tarp ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės ir įsigijimo savikainos.

Valstybės ar savivaldybės įmonių* jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas)
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	2 384 682,28	5 160 740,33
I	Nematerialusis turtas	25 681,96	20 508,46
II	Materialusis turtas	2 324 652,24	5 099 239,49
III	Finansinis turtas	34 348,08	40 992,39
B	Biologinis turtas	9 677,59	
C	Kitas trumpalaikis turtas	882 164,91	741 525,51
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	138 328,30	107 185,54
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	7 102,81	2 029,67
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	348 663,60	306 972,96
IV	Kitas trumpalaikis turtas	19 140,30	31 742,07
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	368 929,90	293 595,27
	Iš viso turto:	3 276 524,78	5 902 265,84
D	Nuosavas kapitalas	1 546 640,73	4 058 484,90
I	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	1 253 170,27	1 240 637,65
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	611 425,66	3 215 038,05
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	779,46	892,30
IV	Rezervai	94 347,48	59 005,28
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	-413 082,14	-457 088,39
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	112 136,55	99 835,51
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	-525 218,68	-556 923,90
E	Dotacijos ir subsidijos	1 277 970,07	1 399 191,73
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	163 752,23	177 464,00
G	Kiti įsipareigojimai	288 161,76	267 125,22
I	Po vienu metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	121 689,06	91 209,10
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	166 472,70	175 916,12
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	3 276 524,78	5 902 265,84

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

Kontroliuojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių jungtinė finansinė būklės ataskaita (balansas)

PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	11 566 534,17	10 831 613,42
I	Nematerialusis turtas	208 149,15	173 982,13
II	Materialusis turtas	10 691 403,67	10 162 838,42
III	Finansinis turtas	666 981,35	494 792,87
B	Biologinis turtas	1 159,31	1 512,88
C	Kitas trumpalaikis turtas	4 183 857,69	2 807 740,76
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	888 078,69	420 304,62
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	41 369,49	18 953,85
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	1 218 039,28	1 148 080,32
IV	Kitas trumpalaikis turtas	334 857,42	97 704,38
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1 701 512,82	1 122 697,59
	Iš viso turto:	15 751 551,17	13 640 867,07
D	Nuosavas kapitalas	6 545 176,57	6 141 983,20
I	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	5 496 043,60	5 164 508,41
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	9 175,32	462,01
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	125 763,39	112 463,68
IV	Rezervai	742 362,37	653 664,51
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	171 831,89	210 884,59
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	161 421,95	99 765,40
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	10 409,94	111 119,19
E	Dotacijos ir subsidijos	2 788 984,50	2 632 616,01
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	115 696,08	98 100,82
G	Kiti įsipareigojimai	6 301 694,01	4 768 167,04
I	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	3 353 388,01	2 823 690,69
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	2 948 306,01	1 944 476,35
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	15 751 551,17	13 640 867,07

Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Įsigyta	Parduota (balansine verte pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes	Nuvertėjimas	Nurašyta (balansine verte 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	543 334,65	31 785,08	-6 709,57	-7 703,05	-4 335,93	-964,32	10 268,85	24 980,67	590 656,39
1.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai	459 393,75	12 756,28	-500,39	-351,34		-47,83	-1 643,79	10 388,03	479 994,71
1.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai		120,62	-4 227,18	7,36	-463,35		510,00	14 592,64	10 540,09
1.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės									
1.4.	Kitas	83 940,90	18 908,18	-1 982,00	-7 359,07	-3 872,59	-916,48	11 402,64		100 121,59
2.	Trumpalaikis finansinis turtas	187 857,49	80,00	-190 314,18	-7,36		-31,28	2 929,85		514,52
2.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai	316,00								316,00
2.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
2.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	187 384,33		-190 314,18				2 929,85		
2.4.	Kitas	157,16	80,00		-7,36		-31,28			198,52
3.	Iš viso	731 192,15	31 865,08	-197 023,75	-7 710,41	-4 335,93	-995,60	13 198,70	24 980,67	591 170,91

* Šioje skiltyje rodomas ir perduotas parduoti laikomas finansinis turtas.

Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2022 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
			Įsigyta (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	696 294,29	1 048 697,97	-3 467,30	-121 903,74	-1 312,28		-118 400,35	-1 316,06	-2 843,96	944,83	1 496 693,38
1.1.	Suteiktos paskolos	687 786,27	208 569,79		-103 824,08	-2 265,16		-117 019,20	-1 316,06	-2 843,18	-136,10	668 952,28
1.2.	Obligacijos		107 933,82	-3 467,30	-3 784,24	1 240,90		-1 379,53		-0,78	1 080,93	101 623,79
1.3.	Vekseliai											
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	7 075,85	732 194,36		-13 795,42	-288,01		-1,63				725 185,14
1.5.	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai	1 432,17			-500,00							932,17
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos*	581 728,97	1 411 499,32	-14,48	128 146,36	-58,44	0,13	-788 892,84	-93 674,63	-48 063,09	8 794,32	1 199 465,64
2.1.	Suteiktos paskolos	455 995,48	155 228,14		109 158,89	-1 068,58		-473 201,70	-93 674,63	-48 063,09		104 374,52
2.2.	Obligacijos		86 190,05		3 693,05	909,07		-136,23				90 655,94
2.3.	Vekseliai											
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai		26 864,96		13 795,42	101,08						40 761,46
2.5.	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai	125 733,49	1 143 216,17	-14,48	1 499,00		0,13	-315 554,91			8 794,32	963 673,72
3.	Iš viso	1 278 023,26	2 460 197,29	-3 481,79	6 242,63	-1 370,72	0,13	-907 293,19	-94 990,69	-50 907,05	9 739,15	2 696 159,02

* 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.

**Informacija apie biologinio turto vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Gyvūnai	Medynai	Parkų ir skverų želdiniai	Daugiamečiai sodiniai	Pasėliai	Kitas biologinis turtas	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	3 190,45	2 433 033,67	67 111,62	805,72	684,88	1 485,95	53,24	2 506 365,54
2.	Biologinio turto vertės padidėjimas dėl:	5 849,67	2 499 980,45	12 416,51	36,40	1 564,81	31,61	705,15	2 520 584,60
2.1.	Prieauglio ar prieaugio	2 987,13					9,90		2 997,03
2.2.	Išsigijimo	138,55		399,60	3,35	1,28	20,22	705,06	1 268,06
2.3.	Gavimo nemokamai	125,57	1 109,53	9 316,75					10 551,85
2.4.	Pergrupavimo	2 583,46	525 005,64	1 911,50	27,76	1 561,74	1,48		531 091,68
2.5.	Nuvertėjimo sumos atkūrimo								
2.6.	Tikrosios vertės pokyčio	14,96	1 973 865,28	788,67	5,30	1,78			1 974 675,98
3.	Biologinio turto vertės sumažėjimas dėl:	-5 675,22	-2 411 422,53	-483,31	-2,09	-1 365,51	-106,57	-29,56	-2 419 084,80
3.1.	Pardavimo	-194,16					-18,21		-212,37
3.2.	Perdavimo	-73,00					-1,29		-74,29
3.3.	Nurašymo	-861,12	-4 009,74	-228,67	-2,09	-85,89	-24,70		-5 212,21
3.4.	Pergrupavimo	-4 528,55	-2 407 318,14	-15,09		-1 268,26	-62,37	-29,56	-2 413 221,98
3.5.	Nuvertėjimo	-18,39	-1,18						-19,57
3.6.	Tikrosios vertės pokyčio		-93,48	-239,54		-11,36			-344,38
4.	Kiti pokyčiai*			-2 029,46					-2 029,46
5.	Kiti konsolidavimo pokyčiai								
6.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	3 364,90	2 521 591,59	77 015,36	840,04	884,18	1 410,98	728,83	2 605 835,88

* Pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamojo rašto tekste.

Finansinių įsipareigojimų pokytis per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2022 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
			Prisiimti 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	21 875 338,50	3 608 011,80	-2 062 661,45	-7 232,38	22 160,73	-35 073,48	-411,72	-1 772,02	23 398 359,98
1.1.	Išleistos obligacijos	17 510 776,75	3 263 089,20	-1 741 710,64	-7 327,61	22 160,73			-1 750,50	19 045 237,92
1.2.	Išleisti išdo vekseliai	2 181,60		-1 409,80						771,80
1.3.	Gautos paskolos	4 337 937,35	340 836,53	-314 843,72	88,46		-34 226,96	-173,90	-21,51	4 329 596,25
1.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	10 655,28	3 329,12	-4 567,41	6,76		-801,73	-27,56		8 594,46
1.5.	Kiti įsipareigojimai	13 787,53	756,96	-129,88			-44,79	-210,26		14 159,55
2.	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	2 713 505,06	14 193,69	2 062 585,29	1 168,98		-2 726 279,21	-1 491,00	36,51	2 063 719,33
2.1.	Išleistos obligacijos	2 370 984,81		1 736 223,77	1 168,98		-2 384 228,68			1 724 148,88
2.2.	Išleisti išdo vekseliai	5 203,60		1 409,80			-6 217,90			395,50
2.3.	Gautos paskolos	309 268,02	8 862,70	312 657,56			-307 823,62	-6,52	36,51	322 994,66
2.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	4 820,18	3 165,27	3 868,16			-4 986,35	-1 482,15		5 385,11
2.5.	Kiti įsipareigojimai	23 228,44	2 165,72	8 426,00			-23 022,66	-2,32		10 795,18
3.	Kiti įsipareigojimai	89 520,61	60 923,27	-15 555,41	1,93	6,34	-16 530,46	-105,18		118 261,09
3.1.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	74 236,65	58 301,71	-23 758,34	29,96	6,34	-3 535,44	-37,33		105 243,54
3.2.	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	15 283,95	2 621,56	8 202,93	-28,03		-12 995,02	-67,85		13 017,55
4.	Iš viso	24 678 364,17	3 683 128,75	-15 631,57	-6 061,47	22 167,07	-2 777 883,16	-2 007,90	-1 735,50	25 580 340,40

* 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 2022 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	8 902,85	5 177,69	121,56	-786,80	-2 147,99	2,87	11 270,18
2.	Žalos atlyginimas	12 718,43	7 394,80	213,10	-1 092,89	-6 246,34		12 987,10
3.	Aplinkos tvarkymas	7 027,67	322,70					7 350,37
4.	Turto likvidavimas	635,06	99,56			-367,68		366,95
5.	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas							
6.	Garantijų įsipareigojimai	20 088,63	23 469,52	-7 906,99	-938,93	-5 766,47		28 945,75
7.	Baudos							
8.	Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui	4 570,72	308,12	22,18	-2 359,26	-1 952,71		589,04
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	0,01				-0,01		
10.	Santaupoms atkurti							
11.	Kita*	4 160 453,70	17 686,33	-2 332 840,56	-58 876,10	-19 293,26	-2,87	1 767 127,23
12.	Iš viso	4 214 397,07	54 458,71	-2 340 390,72	-64 053,99	-35 774,45		1 828 636,62

*Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Pensijų anuitetų fondo techniniai atidėjiniai pagal pensijų anuiteto rūšį
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.		Ataskaitinis laikotarpis				Praėjęs ataskaitinis laikotarpis			
		Standartinis pensijų anuitetas	Standartinis pensijų anuitetas su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu	Atidėtas pensijų anuitetas	Iš viso	Standartinis pensijų anuitetas	Standartinis pensijų anuitetas su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu	Atidėtas pensijų anuitetas	Iš viso
		1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Numatomų išmokų techninis atidėjimas (toliau – NITA) ataskaitinio laikotarpio pradžioje	0,93	1,17		2,11				
I.1	Padidėjimas (priskaičiuota išmokų)	256,95	827,26		1 084,21				
I.2	Sumažėjimas (išmokėta)	-257,11	-775,03		-1 032,14				
I.3	NITA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	0,77	53,40		54,18				
II.	Pensijų anuitetų padengimo techninis atidėjimas (toliau – PAPTA) ataskaitinio laikotarpio pradžioje	3 347,80	10 238,59	301,44	13 887,82				
II.1	Padidėjimas	2 667,25	9 076,08	234,41	11 977,74				
II.2	Sumažėjimas								
II.3	PAPTA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	6 015,05	19 314,66	535,85	25 865,56				
III.	Vienkartinį įmokų grąžinimo (pelno padalijimo) techninis atidėjimas (toliau – VIĞTA) ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
III.1	Padidėjimas								
III.2	Sumažėjimas								
III.3	VIĞTA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje								
IV.	Iš viso techninių atidėjinių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	6 015,82	19 368,07	535,85	25 919,74				
V.	Techninius atidėjinius dengiančio turto vertė	X	X	X	25 228,62	X	X	X	
VI.	Techninių atidėjinių padengimas turtu (proc.)	X	X	X	0,10	X	X	X	

Pastaba. IV eilutės 4 stulpelio suma turi būti lygi
Finansinės būklės ataskaitos E.I.2 ir E.II.1 eilučių sumai.

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2022 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 gražintos	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	8 199 250,45	2 924 319,42	-299 518,04		-11 096,96	-534 156,61	-1 254 549,55	-153 736,89	-1 009,57	35 909,62	8 905 411,87
3.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti	5 590 181,23	210 830,40	475 028,77		-11 096,96	-334 997,69	-129 512,17	-25 109,36	-2 158,11	33 404,46	5 806 570,57
3.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	2 609 069,23	2 713 489,02	-774 546,81			-199 158,91	-1 125 037,39	-128 627,54	1 148,53	2 505,17	3 098 841,30
4.	Iš kitų šaltinių	1 473 432,68	141 926,26	-12 264,59		-17 652,93	-129 118,41	-4 558,71	-252,06	-4 076,94	988,78	1 448 424,08
4.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti	1 425 667,10	100 227,38	-3 995,97		-17 652,93	-97 287,65	-3 755,13	-20,69	-4 023,02	167,09	1 399 326,17
4.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	47 765,57	41 698,88	-8 268,61			-31 830,76	-803,58	-231,37	-53,91	821,69	49 097,91
5.	Iš viso finansavimo sumų	9 672 683,13	3 066 245,68	-311 782,63		-28 749,89	-663 275,02	-1 259 108,26	-153 988,95	-5 086,51	36 898,40	10 353 835,95

* 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 2022 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	-1 608 930,08	-1 054 048,97	-796 241,18	-3 484 294,98	-455 321,82	-330 467,20	-3 243 208,83	-703 467,45	-3 290 457,09	-8 208 686,14	-23 175 123,75
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-552 761,14	-600 246,32	-606 997,49	-232 653,32	-61 969,84	-29 362,96	-1 634 092,39	-304 156,10	-2 409 486,35	-431 089,39	-6 862 815,31
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-81 444,80	-145 554,38	-41 466,27	-146 474,14	-25 807,26	-44 499,61	-87 109,74	-56 506,03	-126 782,89	-17 520,30	-773 165,41
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-24 569,61	-28 935,19	-25 229,39	-24 250,02	-87 751,31	-51 995,93	-67 949,41	-33 315,83	-133 776,88	-22 784,91	-500 558,49
1.4.	Komandiruočių	-7 271,97	-11 360,18	-3 236,00	-3 733,48	-636,90	-103,44	-1 142,55	-2 815,83	-21 481,87	-868,37	-52 650,58
1.5.	Transporto	-6 899,45	-50 475,87	-13 760,47	-3 329,29	-3 380,17	-1 100,67	-11 538,53	-4 047,38	-17 031,97	-5 538,74	-117 102,53
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo	-2 597,55	-1 442,42	-1 220,52	-1 729,16	-219,73	-48,01	-1 799,15	-657,32	-7 015,53	-2 218,83	-18 948,22
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-14 155,55	-15 315,42	-6 700,94	-67 587,63	-7 711,14	-43 373,74	-29 107,12	-51 515,33	-50 572,67	-11 847,68	-297 887,22
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	2 489,49	15,27	-169,89	-18 897,55	-2 432,34	-31 056,37	-36 863,97	-7 653,95	-17 751,75	-24 053,29	-136 374,33
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-21 040,99	-71 372,16	-36 827,48	-54 374,51	-6 040,84	-5 669,52	-330 262,04	-18 552,64	-151 273,14	-34 941,05	-730 354,38
1.10.	Socialinių išmokų	-4 907,02	-3 062,74	-990,54	-732 131,84	-167,81	-2 908,70	-850 436,33	-2 838,33	-19 630,51	-7 357 504,55	-8 974 578,38
1.11.	Nuomos	-16 708,66	-22 412,27	-5 540,95	-11 448,58	-2 285,27	-444,00	-2 779,33	-6 436,26	-4 305,10	-4 721,42	-77 081,86
1.12.	Finansavimo	-57 005,97	-29 911,03	-15 516,18	-2 030 722,48	-165 774,46	-61 159,07	-98 979,42	-102 558,70	-115 589,05	-216 721,12	-2 893 937,48
1.13.	Kitų paslaugų	-70 280,21	-45 427,72	-32 465,04	-102 965,08	-80 292,05	-53 343,18	-76 075,70	-90 521,62	-122 481,14	-55 745,82	-729 597,57
1.14.	Kitos	-751 776,66	-28 548,53	-6 120,03	-53 997,89	-10 852,70	-5 401,99	-15 073,16	-21 892,13	-93 278,24	-23 130,69	-1 010 072,01
2.	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo itaka	-157,13		45,18	-2 735,79	-371,89	-2 511,19	246 228,95	29,43	-1 340,12	-84,16	239 103,27
3.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1.	Išmokos	-1 038 439,49	-1 182 433,48	-751 025,23	-1 486 889,93	-272 812,75	-191 949,93	-2 991 632,30	-552 808,50	-3 028 259,99	-8 471 965,83	-19 968 217,43
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-534 241,33	-589 586,65	-597 274,91	-232 453,77	-62 112,87	-27 901,42	-1 474 356,39	-307 102,30	-2 364 709,27	-428 610,92	-6 618 349,83
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-26 170,62	-28 066,88	-24 981,04	-24 536,66	-85 878,00	-53 224,63	-71 763,01	-33 597,53	-146 918,31	-23 181,62	-518 318,30
3.1.3.	Komandiruočių	-7 314,27	-12 302,22	-3 470,53	-3 894,94	-643,08	-100,24	-1 185,97	-2 894,82	-21 650,97	-864,99	-54 322,04
3.1.4.	Transporto	-6 856,73	-83 443,15	-16 339,10	-3 456,52	-2 945,90	-904,65	-11 304,63	-3 897,54	-18 505,33	-5 533,36	-153 186,92
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo	-2 618,79	-1 541,42	-1 222,61	-1 812,51	-225,55	-37,54	-1 893,58	-696,14	-7 503,54	-2 168,42	-19 720,09
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-8 743,99	-14 895,01	-6 785,74	-64 130,60	-11 595,91	-39 261,89	-24 437,90	-38 047,26	-52 042,82	-16 401,82	-276 342,93
3.1.7.	Atsargų įsigijimo	-20 307,68	-356 684,22	-35 533,83	-8 557,50	-6 747,19	-4 473,13	-359 789,32	-19 948,57	-138 886,76	-39 713,51	-990 641,70
3.1.8.	Socialinių išmokų	-3 094,36	-3 095,11	-1 112,35	-805 595,78	-316,37	-2 917,43	-893 954,86	-3 205,27	-20 194,43	-7 162 508,02	-8 895 993,98
3.1.9.	Nuomos	-15 826,56	-19 412,00	-5 236,18	-11 809,86	-2 575,09	-371,78	-2 917,17	-6 134,92	-5 055,68	-4 847,94	-74 187,20
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo	-91 969,93	-47 220,53	-36 396,45	-99 193,94	-86 645,70	-50 434,41	-86 169,54	-105 257,65	-142 306,96	-62 450,56	-808 045,67
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos	-267 437,32	-6,02	-667,00	-1 694,46	-4,69	-120,03	-224,96	-3,72	-925,81	-5 575,42	-276 659,43
3.1.12.	Kitos išmokos	-53 857,91	-26 180,27	-22 005,49	-229 753,38	-13 122,41	-12 202,78	-63 634,97	-32 022,76	-109 560,12	-720 109,24	-1 282 449,33

Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Viešoji 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	-1 224 254,57	-863 259,32	-735 712,18	-3 210 287,02	-365 954,25	-253 664,23	-3 072 488,70	-590 834,36	-2 804 074,25	-7 581 158,09	-20 701 686,97
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-497 380,91	-523 444,84	-562 971,03	-177 896,89	-51 277,08	-25 105,23	-1 576 000,26	-270 918,02	-2 076 744,76	-400 268,94	-6 162 007,97
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-84 661,49	-125 523,98	-41 476,56	-130 499,75	-24 202,72	-45 467,62	-84 933,68	-49 723,92	-118 824,68	-17 501,01	-722 815,41
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-15 878,92	-18 827,75	-16 336,66	-21 380,51	-80 331,44	-56 593,33	-43 009,37	-21 777,20	-86 238,47	-16 151,90	-376 525,55
1.4.	Komandiruočių	-2 794,36	-8 324,74	-1 770,15	-1 233,54	-174,80	-19,67	-314,87	-1 240,18	-8 125,45	-230,09	-24 227,85
1.5.	Transporto	-5 450,05	-36 654,75	-10 526,35	-2 370,06	-2 412,57	-784,97	-8 915,40	-2 608,70	-9 552,78	-4 271,99	-83 547,62
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo	-2 113,95	-1 433,18	-812,27	-1 260,62	-135,37	-17,80	-1 336,06	-607,21	-5 531,98	-1 573,39	-14 821,81
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-7 728,50	-19 571,38	-7 987,03	-48 657,81	-3 106,57	-13 086,12	-26 429,94	-48 032,93	-42 217,24	-9 895,04	-226 712,56
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	93 357,15	-953,18	120,61	473 230,88	-5 629,52	-2 312,52	-17 183,60	-714,82	-3 984,74	-16 985,70	518 944,55
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-18 698,56	-61 987,73	-30 783,76	-39 718,94	-4 698,01	-3 885,87	-393 535,28	-14 210,19	-125 357,53	-32 244,20	-725 120,07
1.10.	Socialinių išmokų	-2 874,78	-1 920,93	-749,04	-1 371,00	-176,75	-267,49	-726 272,00	-3 026,70	-14 189,36	-6 534 716,45	-7 285 564,51
1.11.	Nuomos	-14 561,30	-3 271,24	-5 803,71	-9 475,41	-2 004,22	-264,13	-2 621,40	-3 728,64	-3 789,60	-5 788,85	-51 308,50
1.12.	Finansavimo	92 327,46	-2 965,37	-13 966,16	-2 467 629,91	-115 100,36	-62 136,39	-89 743,42	-86 117,54	-136 050,07	-483 432,75	-3 364 814,51
1.13.	Kitų paslaugų	-66 247,90	-34 527,78	-28 495,65	-94 332,15	-66 772,32	-38 565,66	-86 599,25	-70 168,74	-101 196,50	-49 316,07	-636 222,03
1.14.	Kitos	-691 548,47	-23 852,47	-14 154,42	-687 691,30	-9 932,52	-5 157,42	-15 594,18	-17 959,57	-72 271,08	-8 781,71	-1 546 943,14
2.	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	170,61		126,54	-282,17	-3 925,33	656,58	7 876,89	2 483,00	145,67	105,64	7 357,44
3.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1.	Išmokos	-1 008 424,47	-957 942,47	-692 697,65	-877 206,07	-221 514,51	-245 324,94	-2 730 111,27	-453 140,68	-2 545 190,62	-7 975 508,11	-17 707 060,78
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-484 426,09	-516 862,90	-554 921,98	-184 767,99	-50 291,06	-25 263,20	-1 415 943,34	-267 289,89	-2 055 199,97	-396 331,73	-5 951 298,15
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-16 828,72	-17 784,94	-15 457,90	-19 073,28	-71 689,17	-59 591,62	-43 980,76	-20 726,34	-86 661,37	-15 477,26	-367 271,36
3.1.3.	Komandiruočių	-2 807,55	-8 901,04	-1 995,16	-1 414,33	-210,50	-19,97	-323,12	-1 299,53	-8 140,59	-238,57	-25 350,36
3.1.4.	Transporto	-5 332,35	-55 812,14	-9 997,52	-2 232,04	-2 255,03	-683,68	-8 338,08	-2 533,75	-10 018,52	-4 165,31	-101 368,40
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo	-2 103,54	-1 469,71	-674,74	-1 348,00	-140,06	-17,57	-1 249,61	-559,70	-5 509,58	-1 558,36	-14 630,87
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-6 841,84	-18 156,63	-8 793,66	-46 454,23	-5 964,02	-16 001,24	-23 323,98	-32 099,82	-40 555,08	-9 907,26	-208 097,76
3.1.7.	Atsargų įsigijimo	-16 952,51	-269 064,67	-36 181,62	-6 892,30	-4 890,01	-3 258,62	-369 252,90	-15 548,38	-118 155,81	-32 094,28	-872 291,10
3.1.8.	Socialinių išmokų	-2 652,80	-1 822,71	-1 114,57	-2 624,32	-234,81	-325,27	-691 814,27	-3 446,28	-15 296,51	-6 429 067,14	-7 148 398,68
3.1.9.	Nuomos	-14 077,45	-4 760,32	-3 963,46	-13 833,12	-2 155,68	-251,46	-3 196,85	-3 583,42	-3 724,78	-5 436,58	-54 983,12
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo	-71 237,10	-38 716,08	-34 052,55	-99 396,94	-75 930,86	-33 260,43	-101 802,03	-79 231,16	-113 865,06	-49 783,02	-697 275,25
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos	-338 687,61	-36,28	-648,47	-11,00	-76,10	-136,22	-205,29	-3,42	-1 015,92	-5 136,88	-345 957,20
3.1.12.	Kitos išmokos	-46 476,91	-24 555,05	-24 896,02	-499 158,52	-7 677,22	-106 515,65	-70 681,05	-26 818,97	-87 047,43	-1 026 311,71	-1 920 138,53

Suteiktos garantijos dėl paskolų
PAGAL 2022 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				Valiutų kursų pasikeitimo įtaka (+/-)	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Suteikta paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	Gražinta 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				
1	2	3	4	5	6	7=9-3-4+5+6	8	9	
I	Suteiktos valstybės garantijos dėl vidaus paskolų	622 590,70	250 912,00	-167 562,17		3 355,98		709 296,51	
1.	Valdžios sektorius	134,32		-10,25				124,07	
1.1.	Vietos valdžia (savivaldybės)	134,32		-10,25				124,07	
1.2.	Valstybės socialinės apsaugos fondai								
2.	Finansų įstaigos	189 456,43	85 579,47	-66 144,33				208 891,57	
2.1.	Bankai	172 977,78	76 117,95	-58 239,60				190 856,13	
2.2.	Nebankinės finansų įstaigos	16 478,65	9 461,52	-7 904,72				18 035,45	
3.	Nefinansų įstaigos	432 999,95	165 332,53	-101 407,59		3 355,98		500 280,87	
II	Suteiktos valstybės garantijos dėl užsienio paskolų	86 120,72	14 159,48	-6 801,31		-3 342,61		90 136,27	
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	86 120,72	14 159,48	-6 801,31		-3 342,61		90 136,27	
III	Suteiktos valstybės garantijos dėl tarptautinių finansų institucijų išduotų paskolų ir garantijų	85 891,24	331,11					86 222,34	
IV	Suteikta valstybės garantijų dėl paskolų, iš viso (I+II+III)	794 602,66	265 402,59	-174 363,48		13,36		885 655,13	
V	Suteiktos savivaldybės garantijos dėl vidaus ir užsienio paskolų	60 213,31	25 581,71	-4 217,00	16,14	-82,93		81 387,09	
VI	Suteiktos valstybės ir savivaldybės garantijos dėl paskolų, iš viso (IV+V)	854 815,97	290 984,30	-178 580,48	16,14	-69,56		967 042,22	

**Informacija apie per vienus metus gautinas sumas
PAGAL 2022 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)	5 964 321,11		713,46	3 714 162,44		2 897,92
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	637 448,97			649 763,35		
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	3 263 730,45			1 933 988,75		
1.2.1.	Gautini mokesčiai	2 379 852,43			1 148 370,06		
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos	883 878,02			785 618,70		
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	64 285,74		223,47	61 279,51		187,61
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	16 476,63		185,64	16 575,11		163,52
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes	1 143,18			636,90		
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	31 553,51		37,82	28 199,94		24,09
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta	14 088,70			14 947,04		
1.3.5.	Kitos	1 023,71			920,52		
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos	144 761,48			73 865,00		
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	1 490 082,71		34,13	766 607,57		9,16
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos	1 490 082,71		34,13	766 607,57		9,16
1.6.	Kitos gautinos sumos	364 011,78		455,86	228 658,25		2 701,15
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-988 280,26		-103,90	-977 614,48		-0,34
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	4 976 040,85		609,56	2 736 547,95		2 897,58

**Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas
PAGAL 2022 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	8 939,78		2 717,40	6 069,72		264,55
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	18 660,51		146,03	20 295,73		164,83
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	192 587,24		19 886,02	171 892,85		7 979,03
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	1 598 267,25		627,40	881 598,90		780,61
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	12 917,89		13,17	16 783,68		5,04
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	559 942,60		337,17	489 079,41		643,96
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos	152 403,26		0,37	197 788,62		1,12
4.4	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	873 003,50		276,69	177 947,19		130,49
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	146 963,87		64,23	97 434,70		245,24
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	64 657,00		31,18	72 650,16		
5.3	Kitos mokėtinos sumos	82 306,87		33,05	24 784,54		245,24
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+)	1 965 418,65		23 441,07	1 177 291,90		9 434,25

Mineraliniai ištekliai
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Mineralinio išteklių pavadinimas	Mineralinio išteklių matavimo vnt.	Mineralinio išteklių rinkos kaina	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena			
				kiekis	sąlyginė vieneto vertė (pagal dabartinę gautinų mokesčių per prognozuojamą laikotarpį už gamtos išteklių vertę)	tęstinumo vertė (pagal dabartinę gautinų mokesčių po prognozuojamo laikotarpio už gamtos išteklių vertę)	dabartinė viso kiekio vertė (pagal dabartinę gautinų mokesčių už gamtos išteklių vertę)	kiekis	sąlyginė vieneto vertė (pagal dabartinę gautinų mokesčių už gamtos išteklių vertę)	dabartinė viso kiekio vertė (pagal dabartinę gautinų mokesčių už gamtos išteklių vertę)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Finansinės būklės ataskaitoje rodomi mineraliniai ištekliai:	X	X	X	X	299 381 092,88	1 066 919 813,63	X	X	2 327 949 437,52
1.1.	molis	m3						146 088 000	0,20	29 049 049,52
1.2.	dolomitas	m3		121 254 000	0,79713		96 654 683,07	124 259 000	1,43	162 786 385,74
1.3.	durpės	m3		1 207 711 837	0,16420		198 305 992,17	1 211 845 533	0,45	547 604 661,68
1.4.	klintis	m3		221 340 310	0,24924		55 166 406,56	222 367 310	0,46	101 649 144,94
1.5.	smėlis	m3						407 466 000	0,48	208 383 537,99
1.6.	žvyras	m3		724 383 000	0,25945		187 942 254,91	735 406 000	0,65	490 223 695,87
1.7.	mineralinis vanduo	m3						2 509 010	35,86	89 979 106,36
1.8.	požeminis vanduo	m3						742 317 290	0,21	153 806 517,32
1.9.	sapropelis	m3		15 244 000	0,00277		42 300,69	15 245 000	0,13	2 004 589,40
1.10.	nafta	m3		2 179 360	41,68813		90 853 439,82	2 494 370	220,64	542 462 748,70
1.11.	kiti mineraliniai ištekliai:	X	X	X	X	X	X	X	X	X
1.11.1.	triaso periodo molis	m3		49 370 000	0,31259		15 432 476,38			
1.11.2.	devono periodo molis	m3		1 402 000	0,04732		66 344,92			
1.11.3.	kitas molis	m3		95 228 000	0,00587		559 346,48			
1.11.4.	kreidos mergelis	m3		8 057 060	0,03324		267 820,37			
1.11.5.	smėlis stikliui gaminti	m3		3 315 000	1,03501		3 431 052,34			
1.11.6.	smėlis moliui liesinti	m3		15 365 000	0,00683		105 018,08			
1.11.7.	smėlis silikatiniams dirbiniams	m3		85 522 000	0,06071		5 191 956,04			
1.11.8.	kitas smėlis	m3		306 731 000	0,25945		79 581 817,62			
1.11.9.	opoka	m3		19 058 410	0,01819		346 702,80			
1.11.10.	gydymo įstaigose naudojamas mineralinis vanduo	m3		463 542	2,19725	2 470 207,01	3 488 725,56			
1.11.11.	likęs mineralinis vanduo	m3		2 361 193	4,37670	21 638 046,82	31 972 274,99			
1.11.12.	požeminis vanduo, tiekiamas namų ūkiams	m3		218 251 613	0,03335	88 532 336,98	95 811 758,37			
1.11.13.	požeminis vanduo, tiekiamas juridiniams asmenims	m3		183 824	4,76418	11 068 472,94	11 944 241,20			
1.11.14.	kitas požeminis vanduo, išskyrus mineralinį vandenį	m3		118 898 088	0,11121	165 676 847,70	178 899 811,79			
1.11.15.	kitas požeminis vanduo žemės ūkio veiklai	m3		10 620 921	0,03553	3 729 662,10	4 106 995,77			
1.11.16.	paviršinis vanduo pramonei ir žemės ūkiui	m3		48 877 194	0,00332	2 480 834,32	2 643 031,79			
1.11.17.	paviršinis vanduo šiluminėms elektrinėms aušinti	m3		93 021 355	0,00034	556 355,54	587 548,08			
1.11.18.	paviršinis vanduo žuvininkystei	m3		100 128 556	0,00011	154 976,84	166 011,07			
1.11.19.	paviršinis vanduo hidroenergetikai	m3		24 082 060	0,01111	2 901 867,10	3 169 459,62			

1.11.20.	paviršinis vanduo atominai elektrinei	m3		11 330 881	0,00043	108 572,80	113 498,92			
1.11.21.	paviršinis vanduo suskystintų dujų terminalui	m3		176 603 585	0,00003	62 912,74	68 844,21			
2.	Finansinės būklės ataskaitoje nerodomi mineraliniai išteklių:	X	X	X	X		X	X	X	X
2.1	Parengtinai išžvalgyti mineraliniai išteklių	X	X	X	X		X	X	X	X
2.1.1.	molis	m3		90 657 000			90 657 000			
2.1.2.	dolomitas	m3		110 100 000			110 100 000			
2.1.3.	durpės	m3		2 066 531 850			2 066 960 800			
2.1.4.	klintis	m3		319 037 000			319 037 000			
2.1.5.	smėlis	m3		278 798 000			283 287 000			
2.1.6.	žvyras	m3		648 770 000			661 679 000			
2.1.7.	geležies rūda	m3		6 169 000			6 169 000			
2.1.8.	glaukonitinis priesmėlis	m3		7 412 000			7 412 000			
2.1.9.	gintaras	t		112 000			112			
2.1.10.	kreidos mergelis	m3		3 338 000			3 338 000			
2.1.11.	opoka (detaliai išžvalgyti išteklių)	m3					19 063 410			
2.1.12.	kreidos mergelis (detaliai išžvalgyti išteklių)	m3					8 057 060			
2.1.13.	kiti mineraliniai išteklių:	X	X	X	X		X	X	X	X
2.1.13.1.	anhidritas	m3		132 860 000			87 388 000			
2.1.13.2.	akmens druska	m3		258 000 000						
2.1.13.3.	gėliavandenė klintis	m3		1 570 000						
2.1.13.4.	gipsas	m3		22 562 000						
2.1.13.5.	sapropelis	m3		15 427 000						
2.2	Prognoziniai mineraliniai išteklių	X	X	X	X		X	X	X	X
3.	Iš viso:	X	X	X	X		1 066 919 813,63	X	X	2 327 949 437,52

Mokesčių pajamos
PAGAL 2022 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	6 604 160,71	5 392 763,94
1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	5 075 786,20	4 169 405,66
1.2.	Pelno mokestis	1 528 374,50	1 223 358,28
1.3.	Socialinis mokestis		
2.	Turto mokesčių iš viso	190 205,85	163 852,14
2.1.	Žemės mokestis	40 759,79	39 879,37
2.2.	Paveldimo turto mokestis	3 114,10	2 629,15
2.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	146 331,95	121 343,61
3.	Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso	7 339 020,25	6 306 107,90
3.1.	Pridėtinės vertės mokestis	5 595 024,69	4 594 593,70
3.2.	Akcizai	1 655 519,21	1 656 090,48
3.3.	Atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą	49 368,78	31 078,92
3.4.	Cukraus sektoriaus mokesčiai		
3.5.	Loterijų ir azartinių lošimų mokestis	39 107,57	24 344,80
4.	Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso	198 009,05	171 054,74
4.1.	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus	198 009,05	171 054,74
4.2.	Eksporto mokesčiai		
4.3.	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai		
5.	Kitų mokesčių iš viso	70 331,99	49 267,17
5.1.	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	27 818,88	27 450,54
5.2.	Naftos ir dujų išteklių mokestis	3 190,85	1 893,97
5.3.	Mokestis už aplinkos teršimą	32 961,70	15 176,59
5.4.	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise	4 703,73	4 862,68
5.5.	Kiti	1 656,83	-116,61
6.	Mokesčių pajamų iš viso	14 401 727,84	12 083 045,89

**Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimas
žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto
finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte***

PAGAL 2022 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.	Kitos veiklos pajamos	341 041,05	242 865,72
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	133 631,46	98 249,89
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	51 135,91	57 385,59
1.3	Pajamos iš administracinių baudų	65 757,64	75 270,26
1.4	Nuomos pajamos	43 593,66	37 803,78
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	24 055,77	6 924,03
1.6	Kitos	22 866,61	-32 767,82
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3.	Kitos veiklos sąnaudos	-83 369,06	-50 593,09
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-15 916,12	-10 041,28
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	-26 236,49	-5 574,56
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	-9 599,66	-10 207,46
3.4	Paslaugų sąnaudos	-12 071,69	-9 279,42
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	-11 876,81	-9 778,38
3.6	Kitos veiklos sąnaudos	-7 668,29	-5 711,98
4.	Kitos veiklos rezultatas	257 671,99	192 272,63

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuotos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus
PAGAL 2022 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)	902 196,73	484 768,02	1 141 642,13	415 945,60
1.1	Pinigai bankų sąskaitose	900 683,36	484 494,77	1 140 661,51	415 826,63
1.2	Pinigai kasoje	78,73		50,03	
1.3	Pinigai kelyje	623,85	273,25	119,80	118,98
1.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose	36 568,33	12 309,74	36 524,48	11 565,61
1.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-35 757,55	-12 309,74	-35 713,69	-11 565,61
1.6	Pinigų ekvivalentai				
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)	408 689,92	207 475,08	365 042,33	198 946,10
2.1	Pinigai bankų sąskaitose	408 349,47	207 277,14	364 746,38	198 788,54
2.2	Pinigai kasoje	16,12		61,17	2,46
2.3	Pinigai kelyje	94,53	47,75	5,10	5,00
2.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose	9 794,85	7 000,57	8 718,69	7 882,73
2.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-9 566,69	-6 850,57	-8 490,53	-7 732,73
2.6	Pinigų ekvivalentai	1,63	0,19	1,52	0,10
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)	4 437 322,82	22 351,89	5 543 791,92	13 161,80
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	4 287 457,81	22 349,99	5 442 622,00	13 156,10
3.2	Pinigai kasoje	1 380,71	1,73	1 872,97	5,65
3.3	Pinigai kelyje	307,41	0,18	148,38	0,05
3.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose	12 119,26		13 200,23	
3.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-12 105,50		-13 184,38	
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių	148 037,65		99 037,65	
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai	125,48		95,07	
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	5 748 209,47	714 594,99	7 050 476,38	628 053,51
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	1 408 067,91	546 507,50	1 403 350,62	470 842,88

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Grupė	Ataskaitinis laikotarpis						Praėjęs ataskaitinis laikotarpis					
		Vidutinis darbuotojų skaičius	Darbo užmokesčio sąnaudos					Vidutinis darbuotojų skaičius	Darbo užmokesčio sąnaudos				
			Pareiginė alga	Priedai, priemokos, premijos	Darbuotojo išlaidų kompensavimas	Išmokos diplomatams ir jų šeimų nariams	Kita		Pareiginė alga	Priedai, priemokos, premijos	Darbuotojo išlaidų kompensavimas	Išmokos diplomatams ir jų šeimų nariams	Kita
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	Valstybės politikai ir valstybės pareigūnai	2 189	-98 138,96	-19 431,98	-249,37	-420,08	-3 606,05	2 218	-94 643,53	-16 922,21	-657,65	-461,35	-2 890,04
2	Teisėjai	725	-24 792,11	-5 396,92			-3 876,18	734	-24 991,82	-4 747,57			-3 101,86
3	Valstybės tarnautojai	45 613	-898 504,48	-243 955,99	-13 617,46	-23 753,86	-75 516,15	46 205	-821 238,84	-223 606,15	-10 575,58	-21 977,98	-78 058,76
3.1	einantys vadovaujamas pareigas	5 006	-139 204,70	-45 025,26	-1 192,67	-3 523,77	-14 439,38	5 087	-130 245,78	-39 343,22	-962,41	-3 166,24	-14 888,58
3.2	patarėjai	4 510	-106 056,19	-26 479,21	-941,43	-7 214,21	-11 042,91	3 555	-79 601,58	-20 067,08	-905,82	-6 539,79	-8 972,14
3.3	specialistai	36 096	-653 243,59	-172 451,51	-11 483,36	-13 015,88	-50 033,86	37 562	-611 391,49	-164 195,85	-8 707,35	-12 271,95	-54 198,04
4	Kariai	11 340	-239 815,24	-28 727,00	-70 008,61	-1 271,88	-17 361,16	11 112	-222 639,49	-19 332,09	-42 424,07		-12 863,86
5	Darbuotojai, dirbantys pagal neterminuotas darbo sutartis	237 973	-3 878 920,68	-506 420,56	-2 311,80	-498,62	-210 223,09	235 665	-3 424 335,12	-445 831,24	-1 709,21	-214,53	-181 111,38
5.1	einantys vadovaujamas pareigas	11 198	-288 222,88	-36 232,67	-132,42	-20,75	-16 994,97	11 390	-250 551,20	-28 861,32	-126,84	-51,64	-14 255,00
5.2	kiti darbuotojai	226 776	-3 590 697,80	-470 187,89	-2 179,39	-477,87	-193 228,12	224 275	-3 173 783,91	-416 969,92	-1 582,37	-162,89	-166 856,38
6	Kiti	25 855	-405 776,34	-53 915,76	-4 275,12	-1 332,93	-42 241,78	28 034	-399 178,25	-65 464,03	-4 095,40	-1 069,57	-49 227,78
7	Iš viso:	323 696	-5 545 947,81	-857 848,22	-90 462,37	-27 277,38	-352 824,42	323 967	-4 987 027,04	-775 903,30	-59 461,91	-23 723,44	-327 253,68
8	Iš jų socialinio draudimo sąnaudos	X	-95 507,79	-17 584,65	-28,11	-33,88	-10 199,15	X	-127 523,42	-13 709,69	-21,43	-21,90	-8 077,12

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 privačiam subjektui prieiga 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 neperduotas naudotis Koncesininkui. – Koncesijos sutartyje numatyta prievolė 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 liks 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.

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
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 uždarnosios 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, sugražinamo turto vertė negalės būti mažesnė.	UAB „Biržų šilumos tinklai“ turės teisę perimti Operatoriaus sukurtą turtą	Galimybės numatytos sutartyje nustatytais sąlygomis ir tvarka	Sutartyje numatytos investicijos išsinuomotam turtui modernizuoti, naujam sukurti 2004–2008 m. laikotarpiui – 810 936 Eur. Tolimesniems laikotarpiams investicijų planai (metiniai, ilgalaikiai) tvirtinami atskirai, tačiau bet kuriuo atveju, pasibaigus sutarties laikotarpiui, išnuomoto turto vertė negalės būti mažesnė už turto vertę turto perdavimo Koncesininkui metu (2 074 107 Eur). Savivaldybės tarybos suderintuose Koncesininko investicijų į Biržų rajono šilumos ūkį 2009-2017 m. planuose numatytos 5 060 288 Eur investicijos. Už išsinuomotą turtą Koncesininkas moka nuomos mokesį, kurį sudaro mokesis UAB „Biržų šilumos tinklai“ administracijai išlaikyti, nekilnojamojo turto mokesis, žemės nuomos mokesis, kelių mokesis, turto amortizacija. Mokėjimai atliekami ne Savivaldybei, bet jos kontroliuojamai įmonei UAB „Biržų šilumos	Be nurodytų 5 stulpelyje, nėra.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta. 2022 m. suderinta naujų Koncesininko investicijų į Biržų šilumos ūkį už 73982 Eur. 2022 m. Koncesininkas Savivaldybės valdomai įmonei UAB „Biržų šilumos tinklai“ sumokėjo 195096 Eur (iš viso 2003-2022 m. - 3963193 Eur) nuomos mokesčio, kurį sudaro mokesis UAB „Biržų šilumos tinklai“ administracijai išlaikyti, išsinuomoto nekilnojamojo turto mokesis, žemės nuomos mokesis, kelių mokesis, turto amortizacija.
4	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 pageidaujantis 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.
5	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 šiluminės trasas	Pakeitimų 2022 metais nebuvo.

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
6	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.	Koncesininkas 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, koncesininkas įsipareigoja perduoti Kauno m. savivaldybei Pramogų ir sporto rūmus ne blogesnės būklės, nei koncesininkas juos gavo, atsižvelgiant į normalų nusidėvėjimą.	Sutarties nutraukimas ir jos vykdymo 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. Koncesininkas 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 atitikimą 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.
7	Kauno miesto savivaldybė	2015-06-18 Koncesijos sutartis su UAB „Sporto infrastruktūra“ ir UAB „Klaipėdos arena“	Pradedant ketvirtais metais nuo Sutarties įsigaliojimo Koncesininkas moka Suteikiančiajai institucijai nustatytą metinį mokestį.	Koncesininkas 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 Koncesininkas turi teisę vienašališkai ir nesikreipdami į teisimą 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.	Koncesininkas įsipareigoja visą Koncesijos terminą turėti ir išlaikyti galiojančius visus leidimus, licencijas, sutikimus ir kitus dokumentus, kurie reikalingi ūkinei veiklai vykdyti.		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
8	Kauno miesto savivaldybė	2015-09-09 koncesijos sutartis su UAB „Reklamos arka“	<p>Pagal Sutartį Koncesioninkas 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 savivaldybės 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.</p>	<p>Sutarties galiojimo metu Stoginės ir Koncesioninko įsigytas kilnojamas turtas (jeigu tokio būtų) bei kita su Sutarties objektu susijusių Paslaugų teikimui reikalinga įranga nuosavybės teise priklauso Koncesioninkui.</p> <p>Sutarties pagrindu Koncesioninkas įgyja teises ir pareigas, susijusias su tinkamu Stoginių ir Reklaminių plotų suprojektavimu ir įrengimu ir jų valdymu, naudojimu ir priežiūra, taip pat su Paslaugų teikimu visu Koncesijos terminu laikantis Sutarties ir galiojančių teisės aktų nuostatų.</p>	<p>Pagal Sutartį Koncesioninkas savo lėšomis įrengia Koncesijos sutartyje numatytą stoginių ir reklaminių plotų skaičių ir visą Koncesijos terminą savo lėšomis ir rizika vykdo Stoginių techninę ir naudojimo priežiūrą, tvarko Stogines pagal Sutartyje nurodytas sąlygas. Savo lėšomis ir rizika per visą Sutarties galiojimo laikotarpį valo (pagal sutartyje numatytą grafiką), prižiūri ir remontuoja Stogines, pašalina neteisėtai pakabintus plakatus ir kitus užrašus.</p>	450 stoginių + kasmet (Sutarties galiojimo terminu) papildomai suprojektuotos ir įrengtos 3 (trys) Stoginės.	Pasibaigus Sutarties galiojimo terminui ar Sutartį nutraukus, neatlygintinai Stoginės tampa Kauno miesto savivaldybės administracijos nuosavybe	<p>Sutarties galiojimo terminas – 20 (dvidešimt) metų, kurie pradami 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 nesikreipdama į teismą nutraukti Sutartį, pateikdama Koncesioninkui rašytinį pranešimą apie tai prieš 14 (keturiolika) kalendorinių dienų iki nutraukimo, kai:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Koncesioninkui yra iškeliamas bankroto, restruktūrizavimo byla arba yra priimamas sprendimas likviduoti Koncesioninką; 2. Vadovaujantis galiojančiais teisės aktais yra priimamas sprendimas reorganizuoti ir (ar) pertvarkyti Koncesioninką, negavus Kauno miesto savivaldybės administracijos sutikimo ir neužtikrinus Koncesioninko teisių ir pareigų perkėlimo Konkurso sąlygose nustatytus reikalavimus atitinkančiam asmeniui; 3. Pažeidžiami Sutarties reikalavimai, nustatantys Koncesioninko reorganizavimą, pertvarkymą ir 	<p>Koncesioninkas įsipareigoja nepertraukiamai iki Sutarties galiojimo pabaigos visą sutarties laikotarpį sudaryti ir pateikti Kauno miesto savivaldybės administracijai 289 620 (dvių 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 ūkio subjekto, turinčio teisę verstis tokia veikla, garantiją arba draudimo bendrovės polišą (laidavimo draudimo raštą), užtikrinančią Koncesioninko įsipareigojimų pagal Sutartį įvykdymą. Taip pat Koncesioninkas 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.</p>	<p>Sutarties galiojimo metu Stoginės ir Koncesioninko įsigytas kilnojamas turtas (jeigu tokio būtų) bei kita su Sutarties objektu susijusių Paslaugų teikimui reikalinga įranga nuosavybės teise priklauso Koncesioninkui.</p>	<p>Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.</p>

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 prieš turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties paskaitimai					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12					
9	Kauno rajono savivaldybė	Valdžios ir privataus subjekto partnerystės sutartis dėl Mastaičių baseino modernizavimo su ikimokyklinio pradinio ugdymo mokyklos priestato statyba, Zapyškio pagrindinės mokyklos priestato statybos, mokslo paskirties pastato Kačerginėje rekonstrukcijos ir priestato statybos bei paslaugų teikimo, sudaryta 2020-05-26 su UAB "Nullus"	<p>Metinis atlyginimas yra Valdžios subjekto Privačiam subjektui mokamas periodinis fiksuotas mokėjimas, apskaičiuotas sutarties 3 priede nustatyta tvarka.</p> <p>Metinį atlyginimą sudaro:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Skolinto kapitalo (kredito) srautai (neindeksuojama); • Nuosavo kapitalo srautai (neindeksuojama); • Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos (neindeksuojama); • Paslaugų teikimo sąnaudos (indeksuojama); • Administravimo ir valdymo sąnaudos (indeksuojama). <p>Metinis atlyginimas pradėdamas mokėti nuo Eksploatacijos pradžios. Už Investicijas Valdžios subjektas mokės dalimis, visą Sutartyje nustatytą laikotarpį. Valdžios subjektas dalimis per Sutarties laikotarpį sumokės standartinį PVM tarifą, apskaičiuotą nuo Investicijų, skirtų Objektų rekonstrukcijai/sukūrimui, vertės.</p> <p>Nuo Eksploatacijos pradžios Valdžios subjektas mokės komunalinius mokesčius.</p>	Žemės sklypai Privačiam subjektui išnuomojami Darbų vykdymo ir Eksploataavimo laikotarpiui.	<p>Baseino paslaugų teikimas.</p> <p>Bendrasis Paslaugų turinys yra toks:</p> <p>a) Privataus subjekto sukurtos ir/ar rekonstruotos ir perduotos valdymui ir administravimui</p> <p>Infrastruktūros eksploatacija ir priežiūra (techninės priežiūros paslaugos; apsaugos paslaugos; komunalinių paslaugų ir sistemų priežiūros paslaugos; avarinių situacijų likvidavimas;</p> <p>Infrastruktūros ir teritorijos valymas; Infrastruktūros vidaus ir teritorijos apšvietimo paslaugos;</p> <p>atliekų šalinimo paslaugos; kavinės paslaugos; automobilių saugyklos priežiūros paslaugos)</p> <p>vadovaujantis geriausia sektoriaus praktika ir teisės aktais;</p> <p>b) sąlygų tinkamam Paslaugų teikimui užtikrinimas;</p> <p>c) savo ar skolintomis lėšomis į sukurtos Infrastruktūros eksploatacija ir priežiūra;</p> <p>d) Infrastruktūros paprastas ir kapitalinis remontas;</p> <p>e) kitų Sąlygoms neprieštarujančių viešųjų paslaugų teikimas.</p> <p>Paslaugų teikimas mokslo paskirties pastatuose.</p> <p>Techninių ir inžinerinių apsaugos priemonių, statinio techninių įrenginių, baldų ir įrenginių priežiūra, maitinimo paslaugos. Komunalinės paslaugos.</p> <p>Baldų ir įrenginių priežiūra.</p>	Sutarties galiojimo metu Objektai nuo jų rekonstrukcijos / sukūrimo momento šios Sutarties pagrindu nuosavybės teise priklausys Kauno rajono savivaldybei, Privačiam subjektui bus perduodami Sutarties galiojimo metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privačiam subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutarties 10 punkte nustatyta tvarka.	Pasibaigus Sutarties galiojimo terminui ar ją nutraukus prieš terminą šioje Sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis Naujas turtas visiškai fiziškai nudėvėtą Naują turtą) perduodamas Kauno rajono savivaldybės nuosavybėn ir gražinami patikėjimo teise perduoti Objektai.	Sutarties, išskyrus Sutarties 3.2 punkte nurodytą apimtį [visa apimtims], įsigalioja nuo tos dienos, kai ją pasirašo visos Šalys. Sutartis visa apimtimi, susijusia su įsipareigojimais atlikti Darbus, teikti Paslaugas ir mokėti Metinį atlyginimą, įsigalioja kitą Darbo dieną po to, kai įvykdomos visos Sutarties Išankstinės sutarties įsigaliojimo sąlygos. Išankstinės sutarties įsigaliojimo sąlygos privalo būti įvykdytos ne vėliau kaip per 180 (šimtą aštuoniasdešimt) dienų nuo Sutarties pasirašymo dienos, nebent Šalys susitartų dėl Išankstinių sutarties įsigaliojimo sąlygų termino pratęsimo.	Jeigu dėl objektų, nuo Šalių nepriklausančių, priežasčių Sutartis neįsigalioja visa apimtimi per Sutarties 3.2 punkte nurodytą terminą, Šalys abipusiu raštišku susitarimu gali pratęsti Sutarties įsigaliojimo visa apimtimi terminą, bet ne ilgiau kaip dar 100 (vieną šimtą) dienų.	Valdžios subjektas turi teisę vienašališkai, nesikreipiant į teismą, nutraukti Sutartį, kai Privatus subjektas arba Investuotojas nevykdo ar netinkamai vykdo įsipareigojimus pagal Sutartį ir tai yra esminis Sutarties pažeidimas. Privatus subjektas turi teisę vienašališkai, nesikreipiant į teismą,	Privatus subjektas savo sąskaita ir rizika užtikrina, kad tiek Privatus subjektas, tiek atliekantys Darbus ir teikiantys Paslaugas asmenys turėtų reikiamas licencijas, leidimus (įskaitant leidimus, susijusius su projektavimu ir statyba), atestatus, patvirtinimus ar sertifikatus visa apimtimi visą atitinkamų Darbų atlikimo ar Paslaugų teikimo, kuriems atlikti (teikti) yra reikalingi nurodyti dokumentai, laikotarpį, vykdydys juose numatytas sąlygas bei jais vadovausis.	Privatus subjektas užtikrina, kad jis ir / arba Subtiekėjai visą Sutarties galiojimo laikotarpį turės reikalingą kiekį kvalifikuotų darbuotojų, reikalingų tinkamam įsipareigojimų pagal Sutartį vykdymui.	Privatus subjektas įsipareigoja laikytis aplinkos apsaugą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų.	Žemės sklypai Privačiam subjektui išnuomojami Darbų vykdymo ir Eksploataavimo laikotarpiui, o, Objektai – perduodami, Darbų vykdymo ir Eksploataavimo metu Objektai nuo jų rekonstrukcijos / sukūrimo momento šios Sutarties pagrindu nuosavybės teise priklausys Kauno rajono savivaldybei, Privačiam subjektui bus perduodami patikėjimo teise.	Sutarties galiojimo metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privačiam subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutarties 10 punkte nustatyta tvarka.	Per ataskaitinį laikotarpį įvykdyti partnerystės sutarties pakeitimai: 1. 2022-07-05 Susitarimas Nr. S-834 "Dėl 2020-05-06 partnerystės sutarties Nr. S-556 pakeitimo" - atliekami papildomi darbai. 2. 2022-12-29 Susitarimas Nr. S-1692 "Dėl 2020-05-06 partnerystės sutarties Nr. S-556 pakeitimo" - atliekami papildomi darbai. 3. 2022-12-29 susitarimas Nr. S-1691 statybų ir įrengimo sąnaudų padidėjimas.

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti busimųjų pinigų srautų dydis, jų egzavimo 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
10	Kauno rajono savivaldybė	Valdžios ir Privataus subjekto partnerystės sutartis dėl Kauno rajono gatvių apšvietimo sistemos modernizavimo ir eksploatavimo paslaugų teikimo, sudaryta 2022-06-30 su UAB „Venteos“ ir UAB „Frimeta“.	<p>Metinis atlyginimas yra Valdžios subjekto Privačiam subjektui mokamas periodinis fiksuotas mokėjimas, apskaičiuotas Sutarties 6 priede nustatyta tvarka.</p> <p>Metinį atlyginimą sudaro šios dalys:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Skolinto ir nuosavo kapitalo srutai; • Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos; • Finansinės veiklos (palūkanų) sąnaudos; • Investicinės veiklos ir nuosavo kapitalo sąnaudos; • Paslaugų teikimo sąnaudos; • Administravimo ir valdymo sąnaudos. <p>Metinis atlyginimas, apskaičiuotas 6 Sutarties priede nustatyta tvarka, pradamas mokėti nuo Eksploatacijos pradžios. Nuo Eksploatacijos pradžios Valdžios subjektas mokės gatvių apšvietimo sistemos eksploatavimo mokesčius. Už Investicijas Valdžios subjektas pradės mokėti tada, kai bus užbaigtas gatvių apšvietimo sistemos modernizavimas.</p>	Gatvių apšvietimo sistema Privačiam subjektui pagal patikėjimo sutartį perduodama visam eksploatavimo laikotarpiui.	<p>Gatvių apšvietimo sistemos modernizavimas ir eksploatavimo paslaugos. Privatus subjektas įsipareigoja Sutartyje nustatyta tvarka ir laikantis nustatytų reikalavimų (Sutarties 3 p.) suteikti Modernizavimo ir eksploatavimo paslaugas - suprojektuoti, suplanuoti ir įdiegti Apšvietimo sistemoje Modernizavimo priemones tam, kad būtų pasiektas energijos sutaupymas ir užtikrinta, kad Faktinis energijos suvartojimas nebūtų didesnis už Garantuotą energijos suvartojimą. Privatus subjektas įsipareigoja užtikrinti, kad kiekvieną Ataskaitinį laikotarpį Faktinis energijos suvartojimas būtų ne didesnis kaip Pasūlyme nurodytas Garantuotas energijos suvartojimas, o bendras per Garantinį laikotarpį pasiektas energijos sutaupymas bus ne mažesnis kaip 10339,00MWh. Privatus subjektas Garantiniu laikotarpiu įsipareigoja vykdyti energijos suvartojimo Ašvietimo sistemoje apskaitą bei apšvietimo lygio stebėseną ir apie tai informuoti Valdžios subjektą; Privatus subjektas įsipareigoja Sutartyje nustatyta tvarka atlikti papildomus darbus.</p>	<p>Kauno rajono savivaldybės gatvių apšvietimo sistema pagal 2022-12-30 patikėjimo sutartį perduota Privačiam subjektui. Baigus diegti Modernizavimo priemones, patikrinus jų kokybę bei atitiktis Sutartyje įtvirtintiems reikalavimams, nuosavybės teisė į jas perduodama Valdžios subjektui pasirašant atliktų darbų aktą. Šalys susitaria, kad Privatus subjektas, po Atliktų darbų akto pasirašymo ir Modernizavimo priemonių perdavimo Valdžios subjekto nuosavybėn, pasilieka jų valdymą patikėjimo teise tokiomis sąlygomis ir tvarka, kokias numatyta Apšvietimo sistemos perdavimo priėmimo akte (Sutarties 14 p.).</p>	<p>Sutarties pabaigoje Apšvietimo sistema (atitinkanti Sutartyje įvardintus reikalavimus) perduodama valdyti Viešajam subjektui (savivaldybei), Apšvietimo sistemos perdavimo aktu.</p>	<p>Partnerystės sutarties pakeitimas numatytas 36 punkte: Sutarties sąlygos gali būti keičiamos LR VPĮ 89 str. nustatytais sutarčių keitimo atvejais. Jei pagal teisės aktų nuostatas privaloma, keičiant Sutarties sąlygas turi būti gautas kompetentingų institucijų sutikimas. Sutarties nutraukimo galimybės numatytos 37 p. dėl nuo Privataus subjekto priklausančių aplinkybių, 38 p. dėl nuo Valdžios subjekto priklausančių aplinkybių ir 39 p. Sutarties nutraukimas be šalių kaltės.</p>	<p>Privatus subjektas turi turėti nepriklausomos įstaigos faktiškai nurodytus darbus atlikšančiam / paslaugas teikiančiam subjektui išduoto aplinkos apsaugos vadybos EMAS arba ISO 14001 ir kokybės vadybos ISO 9001 (arba lygiavertio) dokumento kopiją, liudijančią įdiegtą aplinkos apsaugos vadybos ir kokybės vadybos sistemas. Privatus subjektas Sutarties galiojimo terminui apdraudžia apšvietimo sistemą ir modernizavimo priemones. Privatus subjektas privalo sudaryti draudimo sutartis: 1. dėl trečiojo asmens sunkaus sveikatos sutrikdymo ne mažesne kaip 50000,00 Eur suma; 2. trečiojo asmens mirties ne mažesne kaip 100000,00 Eur suma; 3. savo civilinės atsakomybės dėl visų rizikų, kurios gali kilti dėl bet kokios veiklos, kurią Privatus subjektas ar bet kuris jo subrangovų vykdo pagal šią sutartį ne mažesne kaip 1 000 000,00 Euro vienam draudimui.</p>	<p>Apšvietimo sistema Privačiam subjektui patikėjimo Sutartimi perduodama Sutarties galiojimo terminui - 15 metų.</p>	<p>Per ataskaitinį laikotarpį įvykdyti partnerystės sutarties pakeitimai: 1. 2022-09-26 susitarimas Nr. S-1218, kuriuo pręšiamas įsigaliojimo terminas visa apimtimi; 2. 2022-12-09 susitarimas Nr. S-1592, pagal aprašą papildytos Sutarties sąlygos. 3. 2022-12-09 susitarimas Nr. S-1604 dėl sutarties įsigaliojimo visa apimtimi. 4. 2022-12-27 susitarimas Nr. S-1680, dėl sutarties įsigaliojimo visa apimtimi.</p>
11	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	<p>Truskavos pagrindinės mokyklos katilinės pastatas, termofikacinio vandens vamzdynai, skysto kuro siurblinės pastatas, 5 vnt. katilai, 4 vnt. degikliai, 5 vnt. siurbliai, 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. katilai, šilumos skaitiklis, 2 vnt. siurbliai, 2 vnt. skysto kuro talpos, išsiplėtimo indas ir hidroforas.</p>	Taip	Šalims susitarus	Partneris įsipareigoja modernizuoti katilines investuojant 14,8 tūkst. Eur (nuo sutarties pradžios).	10 metų	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlika.

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
12	Kėdainių rajono savivaldybė	2002-08-09 Koncesijos sutartis su UAB „Sigma Solar“ Nr.352		Turtas nuosavybės teise priklauso Kėdainių rajono savivaldybei, perduodamas eksploatuoti (naudoti ir valdyti) UAB „Sigma Solar“	Šilumos tiekimas Lančiūnavos gyvenvietėje	Lančiūnavos gyvenvietės katilinė ir šiluminiai tinklai, katilinės įranga.	Taip	Šalims susitarus	Partneris įsipareigoja savo lėšomis suprojektuoti ir renovuoti katilinę, suremontuoti šiluminis mazgus, įrengti šilumos apskaitą vartotojams. Renovuoti šilumos trasas. Sutarties investicijų dydis (nuo sutarties pradžios) 290,5 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.
13	Kelmės rajono savivaldybė	2000-09-19 Sutartis Nr. 00-02-25-004 Kelmės rajono savivaldybės ir UAB "Litesko" dėl Kelmės rajono šilumos ūkio modernizavimo ir renovacijos	Metinė turto nuoma susideda iš sekančių dalių : 1 . Nuomos mokesčiai Nr. Nuomotojo administracijos išlaikymo mokesčio 36,5 tūkt. Eur; 2. Nuomos mokesčiai Nr. 2 lešos skirtos išnuomoto turto nusidėvėjimui padengti; 3. Nuomos mokesčiai Nr. 3 Nuomininkui išnuomoto turto ir jo užimamos valstybinės žemės nuomos mokesčių kompensavimo mokesčiui.	Turtas nuosavybės teise priklauso Kelmės rajono savivaldybei, perduodamas eksploatuoti (naudoti ir valdyti) UAB „Litesko“	Šilumos gamyba ir tiekimas	Operatorius įsipareigoja atlikti šiluminio ūkio renovaciją investuodamas 2,477 mln. Eur.	Operatoriaus investicijos ir jų pagalba padaryti šiluminio ūkio pagerinimai ir pertvarkymai, pasibaigus nuomos sutarties galiojimui, pagal atskirą Šalių raštišką susitarimą tampa Nuomotojo nuosavybe perduodami ir/ra perduodami Nuomotojui pagal Sutarties Priede Nr. 1.	Šalims susitarus	Operatorius įsipareigoja atlikti šiluminio ūkio renovaciją investuodamas 2,477 mln. Eur.	30 m. su galimybe pratęsti dar 5 metų terminui.	Investicijų per ataskaitinį laikotarpį 1176 Eur.
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 (buvo nurodyta klaidinga suma turėjo būti 133881,66)	Pasibaigus arba nutraukus Terminui, perduoti savivaldybei visus Komunalinių atliekų tvarkymo objektus, kuriuos pagal sutartį valdė ir naudojo koncesininkas	Raštišku Šalių susitarimu	-	Visą sukurtą turtą valdo ir naudoja koncesininkas	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
15	Klaipėdos miesto savivaldybė	Pilies uosto ir Danės upės krantinių nuo upės žiočių iki Biržos tilto valdymo ir naudojimo Koncesijos sutartis	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija koncesijos mokesčio nemoka ir negauna mokėjimų 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 daugiafunkcinio sporto ir pramogų komplekso valdymo ir naudojimo koncesijos sutartis	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija koncesijos mokesčio nemoka ir negauna mokėjimų iš privataus partnerio	Teisė naudotis turtu suteikta privačiam partneriui	Yra	Klaipėdos daugiafunkcinis sporto ir pramogų kompleksas (Arena) Dubysos g. 10, Klaipėdoje, su priklausimais (automobilių stovėjimo aikštelė, takai, šaligatviai)	Perduotas turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei	Numatyta sutarties nutraukimo galimybė. Pratęsimo galimybė nėra numatyta		Privačiam subjektui turtas perduotas ūkinės veiklos vykdymui, susijusios su Baseino valdymu ir naudojimu.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
17	Klaipėdos miesto savivaldybė	2008-03-08 koncesijos sutartis su UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“	Nėra	Nėra	Savivaldybės teritorijoje viešosios komunalinių atliekų tvarkymo paslaugos ir savivaldybės komunalinių atliekų tvarkymo sistemos operavimas.	Naudojamas turtas nuosavybės teise priklauso Koncesininkui	Nėra	Galimybės numatytos koncesijos sutartyje nustatytais sąlygomis ir tvarka	Nėra	Nėra	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
18	Klaipėdos miesto savivaldybė	Klaipėdos daugiafunkcinio sveikatingumo centro valdymo ir naudojimo koncesijos sutartis	Nėra	Teisė naudotis turtu suteikta privačiam partneriui	Yra	Baseinas su sveikatingumo centru Dubysos g. 12, Klaipėdoje, kartu su su priklausimais (automobilių stovėjimo aikštelė, aikštelė, pravažiavimo kelias, inžineriniai tinklai)	Perduotas turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei	Numatyta sutarties nutraukimo galimybė. Pratęsimo galimybė nėra numatyta		Privačiam subjektui turtas perduotas ūkinės veiklos vykdymui, susijusios su baseino 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 prieš priėmiant Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
19	Klaipėdos rajono savivaldybė	Koncesijos sutartis dėl Drevernos mažųjų laivų uosto operatoriaus funkcijų sudaryta 2016-05-09 d. su UAB „Hortivita“	Už nuomos pagrindais perduotą savivaldybės turtą Koncesioninkas mokės 1 euro nuomos mokestį per metus.	Teisė naudotis turtu nuomos pagrindais suteikta UAB Hortivita	Koncesioninkas 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, Koncesioninkas 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 neatlyginamai perduodamas Savivaldybės nuosavybėn.	Privačiam subjektui turtas perduotas ūkinės veiklos vykdymui, susijusios su Drevernos mažųjų laivų uosto valdymu, naudojimu, plėtra, 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	UAB "Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras"			Koncesioninkui pavedama būti Neringos savivaldybės komunalinių atliekų tvarkymo sistemos operatoriumi						Neatlikta pakeitimų
21	Pagėgių savivaldybė	Koncesijos sutartis su UAB „Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras“			1. Atliekų surinkimas. 2. Atliekų vežimas. 3. Atliekų rūšavimas. 4. Atliekų šalinimas. 5. Savartynų uždarymą, reaktivavimą bei jų priežiūrą po uždarymo. 6. Atliekų tvarkymas taip pat apima antrinių žaliavų, Biodegraduojančių, buitįje susidarancių pavojingų atliekų ir didžiųjų atliekų išvežimą iš atliekų turėtojų (fizinį ir juridinių asmenų)	Savivaldybės taryba yra Koncesioninko akcininkė. Koncesioninko įstatinio kapitalo struktūros pasikeitimai galimi tik regiono savivaldybės nusprendus.		Šalis turi teisę nutraukti sutartį prieš Terminą pasibaigimą, apie tai pranešama raštu kitai šaliai.			Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
22	Palangos miesto savivaldybė	2017-11-27 Koncesijos sutartis su UAB "NRT SERVICE" ir UAB "Domus EXTRA"		Sutarties galiojimo metu perduotą turtą Koncesioninkas naudos nuomos teise, nuosavybės teisės nėra perduodamos.	Kempingo nemirsetoje, Klaipėdos pl. 331, Palangoje įrengimas, valdymas ir paslaugų teikimas	Patikėjimo teise valdomas žemės sklypas ir jame esantis Kempingas Nemirsetoje.	Pasibaigus sutarčiai arba ją nutraukus prieš terminą, koncesioninkas grąžina nuomojamą turtą.	Koncesijos sutartis gali būti pratęsiama dar iki 5 metų, jeigu nebuvo pasiekta investuoto kapitalo grąža įprastomis veiklos vykdymo sąlygomis ir Koncesioninkas įvykdė Sąlygų 3 punkto ir Bendrųjų nuostatų(i) ir (ii) numatytus įsipareigojimus bei paskutinius 3 sutarties galiojimo metus Koncesioninkui nebuvo taikytos Badavimo mechanizme numatytos sankcijos. Sutarties nutraukimas gali būti dėl nuo Koncesioninko ar Investuotojo, Suteikiančios institucijos priklausanciu aplinkybių, dėl nenugalimos jėgos aplinkybių.	Koncesioninkas 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 Koncesioninkui įvykdžius visas Išankstinės sutarties sąlygas. Teisės ir pareigos pagal nuomos sutartį laikomos perduotomis nuo sutarties įsigaliojimo momento. Perduoto turto atsitiktinio žuvimo ar sugedimo rizika, sukeliamą žala aplinkai, asmenims, pačiam perduotam turtui ir naujam turtui Koncesioninkui pereina nuo šios sutarties įsigaliojimo momento. Iki turto perdavimo Koncesioninkui dienos Suteikiančioji institucija turi būti atsiskačiusi su visais paslaugų teikėjais.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo.

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 prieš priėmiant turtą	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
23	Palangos miesto savivaldybė	2018-01-30 Koncesijos sutartis su Ūkio subjektų grupe - „Pajūrio infrastruktūra“ ir UAB „Bravo Events“, atstovaujantį UAB „Pajūrio infrastruktūra“ ir UAB „Palangos koncertų salė“	<p>Pagal Sutarties 6 priedo „Nuomos sutartis“ II skyriaus „Mokėjimo tvarka, terminai ir kitos atsiskaitymo sąlygos“ 6 punktą Nuomininkas už nuomojamą Pastatą ir suteiktą teisę jame vykdyti Ūkinę veiklą įsipareigoja Nuomotojui mokėti Nuomos mokesį, kuris yra lygus 153 999,00 EUR (be PVM) dydžio sumai per vienerius metus (toliau - Nuomos mokesis), pirmaisiais koncesijos sutarties metais taikomas Nuomos mokesčio koeficiento dydis - 0,1, kas yra 15 400,00 Eur per metus. Antraisiais Koncesijos metais taikomas Nuomos mokesčio koeficiento dydis - 0,5, kas yra 77 000,00 Eur per metus. Trečiaisiais ir vėlesniais Koncesijos sutarties metais taikomas nuomos mokesčio koeficiento dydis - 1, kas yra 153 999,00 Eur per metus. Nuomos mokesčio mokėjimo tvarka ir terminai nustatyti Sutarties 10 priede „Mokėjimai ir jų atlikimo tvarka“. Visa informacija surašyta Sutarties III dalies „Nuomos mokesčio mokėjimas“ 14-16 punktuose, IV dalyje „Komunalinių mokesčių apskaičiavimas ir mokėjimas“ ir V dalyje „Mokėjimų atlikimo tvarka“.</p>	Sutarties galiojimo metu perduotą turtą Koncesininkas naudos nuomos teise, nuosavybės teisės nėra perduodamos.	<p>Palangos miesto savivaldybė nuosavybės teise priklausančių Daugiafunkcinių kultūros pastatų pagal 2018-01-30 pasirašytą koncesijos sutartį Nr. 9-K, nuomoja UAB „Palangos koncertų salė“ pagal projektą „VASAROS KONCERTŲ SALĖS PALANGOJE, VYTAUTO G. 43 REKONSTRUKCIJA Į DAUGIAFUNKCINIŲ KULTŪROS PASTATŲ IR PASTATO VALDYMAS“. Privatus subjektas įsipareigoja visą Sutarties galiojimo terminą savo rizika ir lėšomis teikti Paslaugas bei operatyviai bendradarbiauti su Suteikiančiaja institucija ir jos paskirtais asmenimis visais su Sutarties vykdymu susijusiais klausimais įsipareigojimai surašyti sutarties VI skyriaus „Šalių įsipareigojimai“ 15 punkte „Koncesininko ir Investuotojo įsipareigojimai“.</p>	<p>Pagal Sutarties I dalies „Sutartyje naudojimo sąvokos ir jų aiškinimas“ 1.1 punktą Naujas turtas reiškia Koncesininko įsigyjama nuosavybės teise arba kitu valdymo pagrindu (nuoma, panauda ar kt.) Daugiafunkciniame kultūros pastate sumontuojama garso ir apšvietimo įranga, nurodyta Konkurso sąlygų 2 priede ir reikalingą Paslaugų teikimui; Perduotas turtas reiškia pagal Nuomos sutartį Suteikiančiosios institucijos Koncesininkui perduodamą valdyti ir naudoti nekilnojamąjį turtą (Daugiafunkcinį kultūros pastatą) ir kilnojamąjį turtą (rengimus), reikalingus Darbams atlikti ir Ūkinei veiklai vykdyti.</p>	<p>Pagal Sutarties 12 punkto „Turto grąžinimas (perdavimas)“ 12.1 punktą pasibaigus šio Sutarties (ir Nuomos sutarties) galiojimui, arba ją nutraukus prieš terminą, taip pat grąžinant Turto Sutarties 10.9 punkte numatytu atveju, Perduotą turtą Koncesininkas privalo grąžinti Suteikiančiajai institucijai teisės aktų nustatyta tvarka. Pasibaigus Sutartčiai Naujo turto nuosavybės teisė lieka Koncesininkui (jei turtas buvo įsigytas nuosavybėn) arba kitu pagrindu (jei turtas buvo valdomas nuomos, panaudos teise ar kt.). Koncesininkas įsipareigoja tinkamai įvykdyti visus įsipareigojimus susijusius su šia sutartimi tretiesiems asmenims. Visos grąžinimo ir Koncesininko priimti sutartiniai įsipareigojimai tretiesiems asmenims pasibaigus Sutartčiai nepereina Suteikiančiajai institucijai. Visos grąžinimo sąlygos detalai surašytos Sutarties 12.1---12.8 punktuose.</p>	<p>Nuomos sutarties terminas gali būti pratęstas, jei pratęsiama Koncesijos sutartis. Koncesininko teisės, norint vienašališkai, nesikreipiant į teisimą, nutraukti Sutartį anksčiau joje nustatyto termino, surašytos Sutarties 6 priedo „Nuomos sutartis“ IX skyriaus „Sutarties pakeitimai, papildymai ir nutraukimas prieš terminą“ 29 punkte, Suteikiančiosios institucijos Sutarties XV skyriaus „Sutarties nutraukimas“ 38.1 punkte</p>	<p>Pagal Sutarties 6 priedo „Nuomos sutartis“ III skyriaus „Šalių teisės ir pareigos“. Pagal 9 punktą Nuomininkas, vykdydamas šią Sutartį, turi teisę: jeigu Nuomotojas neperveda išmumoto Pastato, jo dokumentacijos ir priedų kopijų Nuomininkui naudotis per 5 (penki) darbo dienų nuo Sutarties pasirašymo momento terminą, tai Nuomininkas turi teisę išreikalauti iš Nuomotojo teisę valdyti Pastatą ir išieškoti dėl uždelimo įvykdyti Sutartį atsiradusius nuostolius arba atsakyti Sutarties ir išieškoti dėl Sutarties neįvykdymo atsiradusius nuostolius; reikalauti, kad būtų pašalintos klūtytys naudotis Pastatu ir apmokėti nuostolius, kilę dėl Nuomotojo kaltės; teikti Nuomotojui pasiūlymus pakeisti Sutarties sąlygas, kai Sutartis jau vykdoma, jei tokie pakeitimai teisiniu požiūriu įmanomi ir atitinka abiejų Šalių interesus; laiku nesumokėjus nuomos įmoku, pasiūlyti</p>	<p>Pagal 8 punktą Nuomotojas įsipareigoja: Pastatą perduoti tinkamą, neapsunkintą bei nesuvaržytą; Sutarties galiojimo laikotarpiu neišnuomoti, nesuteikti panaudai, neperleisti tretiesiems asmenims, neįkeisti, neapriboti ar neapsunkinti kitomis daiktinėmis teisėmis Pastato, esančio šios Sutarties objektu, taip pat neleisti Pastatu naudotis jokiems tretiesiems asmenims bet koku teisiniu pagrindu; kartu su Pastatu perduoti Nuomininkui visos šios Sutarties pasirašymo momento turimos dokumentacijos patvirtintas kopijas, susijusias su Pastatu; užtikrinti, kad Nuomininkas ir/ar jo darbuotojai bei klientai bei jokių trukdymų iš Nuomotojo pusės ar kito įgaliooto asmens, veikiančio Nuomotojo vardu, jo reikalavimu ar nurodymu, galėtų naudotis Pastatu visą Sutarties galiojimo laikotarpį dieną ir naktį (24 val. per parą) 7 dienas per savaitę, išskyrus galimus laikinus patekimo į Pastatą ar naudojimosi juo ribojimus dėl avarijų, sutrikimų Pastate ar jame esančiose inžinerinėse sistemose, valstybės ir/ar savivaldybės institucijų nustatytų draudimų ar kitų veiksnių, kurie nepriklauso nuo Nuomotojo valios. Apie įsipareigojimą suteikti, perduoti privačiam subjektui prieš priėmiant turtą detalai surašyta Sutarties V</p>	<p>2022-04-07 Tarybos sprendimu Nr. T2-82 sudarytas susitarimas dėl koncesijos sutarties pakeitimo, atsižvelgiant į Covid-19 pandemijos pasekmes, kurių tiek Suteikiančioji institucija, tiek Koncesininkas, sudarydamas Koncesijos sutartį, negalėjo iš anksto numatyti, Koncesininko veikla nuo 2020-03-13 buvo draudžiama ir iki šio susitarimo dienos esmingai ribojama, dėl ko Koncesininkas patyrė finansinius nuostolius, kurie nulėmė Koncesininko Grynojo pelningumo koeficiento sumažėjimą ir šalių ekonominės pusiausvyros esminį pasikeitimą Koncesininko nenaudai. Atsižvelgdamas į Koncesijos sutarties 22 (Atleidimo atvejai) bei 41 (Nenugalimos jėgos aplinkybės) punktus bei Koncesijos sutarties 4 priedo "Rizikų pasiskirstymo tarp šalių matrica" II dalyje "Tinkamumo rizika" numatytą nenugalimos jėgos rizikos pasidalinimą tarp Šalių (kiekviena Šalis prisiima 50% nenugalimos jėgos rizikos), siekdamas atstatyti Koncesijos sutarties šalių teisių ir pareigų</p>
24	Panevėžio miesto savivaldybė	Koncesijos sutartis tarp Panevėžio miesto savivaldybės administracijos ir Panevėžio m. mėrginių 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 naudoti suteikiami ne aukciono tvarka, remiantis Koncesijų įstatymo 3 straipsnio 3 dalimi ir Konkurso sąlygomis, sudarant perdavimo-priėmimo aktą.	Koncesininkas įsipareigoja užtikrinti, kad Infrastruktūros objekte visą sutarties galiojimo laikotarpį 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 įgyvendinant 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 įgyvendinant Koncesijos projektą.		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
25	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 baseinų įrangą – 0,17 mln. Eur.	Žemės sklypas koncesininkui valdyti ir naudoti suteikiamas ne aukciono tvarka, remiantis Koncesijų įstatymo 3 straipsnio 3 dalimi ir Konkurso sąlygomis, sudarant nuomos sutart	Koncesininkas ir bendrovė įsipareigoja užtikrinti, kad Infrastruktūros objekte visą sutarties galiojimo laikotarpį 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 Suteikiančiam institucijai ne blogesnės būklės, nei jis tuo metu turėjo būti natūraliai nusidėvėjęs	Bet kuri šalis turi teisę vienašališkai, nesikreipdama į teismą 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.
26	Radviliškio rajono savivaldybė	Koncesijos sutartis			Įsipareigoja šioje Sutartyje nustatytais sąlygomis ir laikydamasis Lietuvos Respublikos kelių transporto kodekso bei kitų teisės aktų reikalavimų savo rizika ir atsakomybe teikti iki šiol uždarosios akcinės bendrovės "Radviliškio autobusų parkas" vykdytas viešąsias keleivių vežimo vietiniais (miesto ir priemiesčio) kelių transporto maršrutais bei kitas su tuo susijusias paslaugas	UAB „Radviliškio autobusų parkas“ turtas	Koncesijos laikotarpiu įsigytas turtas lieko koncesininko nuosavybėje	Sutarties terminas iki 2023 metų su galimybe šaliu susitarimu pratęsti dar 10 metų	Koncesininkas įsipareigoja investuoti į riedmenų parką 290 tūkst. Eur.	Naudoti UAB „Radviliškio autobusų parkas“ turtą nuomos pagrindais	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
27	Radviliškio rajono savivaldybė	Koncesijos sutartis			Įsipareigoja teikti komunalinių atliekų tvarkymo paslaugas	Radviliškio ir Šeduvos miestų sąvartynai		Iki 2020 metų		Teisė valdyti ir naudoti sąvartynus ir rinkti vietinę rinkliavą	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
28	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 neprieštaruja koncesijos sutarčiai.	Arenos pastatas, kitas ilgalaikis turtas, žemės sklypas	Savivaldybei	Savivaldybei nusprendus sudaryti naują koncesijos sutartį, koncesininkas, jei jis tinkamai vykdė sutartį, teisinių 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 daiktai		Vadovaujantis 2022-12-01 Šiaulių miesto tarybos sprendimu Nr. T-422 "Dėl pritarimo pakeisti Šiaulių miesto savivaldybės administracijos ir viešosios įstaigos „Pramogų sala“ aukštabaliu multifunkcinio komplekso eksploatavimo koncesijos suteikimo 2006 m. birželio 8 d. sutartį Nr. SŽ-988", pasirašytas "Papildomas susitarimas prie Šiaulių miesto savivaldybės administracijos ir viešosios įstaigos „Pramogų sala“ aukštabaliu multifunkcinio komplekso eksploatavimo koncesijos suteikimo 2006 m. birželio 8 d. sutarties Nr. SŽ-988" (sutarties sudarymo data 2022-12-06 sutarties Nr. SŽ-1830)
29	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.

Eil. Nr.	Savivaldybė / Istaiga	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 priešą prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
30	Šilutės rajono savivaldybė	2008-09-26 Koncesijos sutartis su UAB „Kintai“, 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. Automobilių 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 prielauka (uostas)	Pasibaigus sutarties galiojimui Koncesininkas privalo užtikrinti, kad Šilutės prielauka būtų grąžinta Suteikiančiajai institucijai.	Sutartis gali būti nutraukiama prieš terminą sutartyje nustatyta tvarka	-	Koncesininkas užtikrina, kad Šilutės prielaukos naudotojai ja galės naudotis lygiomis ir nediskriminacinėmis sąlygomis	Sutartis papildyta 2022-05-03 Nr. R5-272 „Papildomas susitarimas Nr. 2 prie 2008-09-26 koncesijos sutarties dėl Šilutės prielaukos (uosto) operatoriaus“. Koncesijos sutarties pakeitimai ir papildymai dėl: 1. koncesininko investicijų; 2. sutarties vykdymo kontrolės; 3. dokumentų pateikimo koncesininkui.
31	Tauragės rajono savivaldybė	Koncesijos sutartis su UAB „Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras“	Tipinėse 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 numatytų 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.
32	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 (katilinės, 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.	Susitarimas Nr.7, 2022-02-23; Šie sutarties pakeitimai susiję su koncesijos turto perdavimu.	
33	Trakų rajono savivaldybė	2022-08-05 Valdžios ir privataus subjekto partnerystės sutartis su UAB "Baltled"	Atlyginimas privačiam subjektui nėra mokamas investicijų laikotarpiu. Atlyginimas bus mokamas privačiam subjektui kiekvieną veiklos laikotarpio mėnesį už suteiktas atnaujinimo ir eksploatavimo paslaugas, kuris yra apskaičiuotas pagal sutarties 5 priede nurodytą atlyginimo apskaičiavimo tvarką.	Turtas perduotas privačiam subjektui pagal sutarties 3 priedą 2022-08-31 apšvietimo infrastruktūros perdavimo-priėmimo aktą.	Lentvario miesto gatvių apšvietimo sistemos atnaujinimo ir eksploatavimo paslaugos	Gatvių apšvietimo infrastruktūra su priklausiniais (šviestuvai, atramos, elektros kabeliai)	Privatus subjektas sutarties pabaigoje perduoda valdžios subjektui, o valdžios subjektas priima iš privataus subjekto apšvietimo infrastruktūros atnaujinimo priemonių valdymą bei nuosavybės teisę į apšvietimo infrastruktūros atnaujinimo priemones ir duomenų bazę apšvietimo infrastruktūros atnaujinimo priemonių perdavimo priėmimo aktu.	Sutartis galioja 15 metų nuo įsigaliojimo dienos arba iki tol, kol yra nutraukiama sutarties nustatyta tvarka. Sutartis gali būti pratęsta dėl papildomų paslaugų.	Turtas perduotas privačiam subjektui pagal sutarties apšvietimo infrastruktūros perdavimo-priėmimo aktą Lentvario miesto gatvių apšvietimo sistemos atnaujinimo ir eksploatavimo paslaugoms atlikti per 15 metų. Po paslaugų atlikimo daiktines teises į visas sutarties vykdymo metu privataus subjekto sukurtas apšvietimo infrastruktūros atnaujinimo priemones grąžinamos valdžios subjektui.	Netaikoma	

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų eavimo 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 pakeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
34	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., t.y. 2008-2012 m. investavo 3726,8 tūkst. Eur ir 2013 m. pilnai įvykdė visus įsipareigojimus pagal koncesijos sutartį. Koncesininkas įsipareigoja 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 priimtus savo įsipareigojimus. Pasirinkti bei įdiegti atitinkamą organizaciją Pastatų ar kito turto eksploatavimo bei valdymo struktūrą.	Koncesininkas įsipareigoja užtikrinti reguliarią, patikimą ir saugų viešųjų bei kitų paslaugų teikimą vartotojams vadovaujantis LR galiojančiu teisiniu reikalavimu nustatyta tvarka, tvarkyti bei eksploatuoti Pastatus bei kitą perduotą ar naujai sukurtą 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 bokštėlis ir prizų takas, trenerių takas, asfalto dangą; Kiti statiniai – kiemo statiniai (tvora, lauko 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 kompleksacija“, atsižvelgdamas į saugumo bei aplinkos apsaugos reikalavimus bei vadovaudamasis savivaldybės ir koncesininko raštu sutartais terminais bei sąlygomis. Vykdamas koncesijos sutartį, koncesininko naujai sukurtas turtas lieka koncesininko nuosavybėje. Pasibaigus sutarčiai koncesininkui išlieka pirmenybės teisė išsinuomoti turtą, kurį jis naudojo pagal koncesijos sutartį, jei tai neprieštarau 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 raštinio pranešimo apie sutarties pažeidimą šių pažeidimų neištaiso. Sutarties pratęsimas nenumatytas, bet pasibaigus sutarčiai koncesininkui išlieka pirmenybės teisė išsinuomoti turtą, kurį jis naudojo pagal koncesijos sutartį, jei tai neprieštarau LR norminiams aktams.	Koncesininkas turi teisę teikti viešąsias paslaugas, gauti pajamas, vykdyti turto eksploataciją Koncesininkas įsipareigoja užtikrinti reguliarią, patikimą paslaugų teikimą vartotojams, vadovaujantis investicijų planu, laiku ir tinkamai vykdyti įsipareigojimus bei prievolės.	Nuosavybės teisė į Pastatus bei kitą perduodamą turtą su visais padarytais pagerinimais, visą Terminą bei Terminui pasibaigus išlieka Savivaldybei. Jei vykdamas 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 nustatytoje įvertinimoose, vadovaujantis LR teisės aktų nustatyta tvarka įforminama bendroji dalinė Savivaldybės ir Koncesininko nuosavybė, jei Šalis nesusitars kitaip. Vykdamas Koncesijos sutartį Koncesininko naujai sukurtas turtas lieka Koncesininko nuosavybė.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
35	Vilniaus miesto savivaldybė	Viešojo ir privataus sektorių partnerystė	Sutarties 6 priedas, indeksuojama einamųjų metų mokėjimų dalis	Sutartimi Privatus subjektas sutinka, jog Nekilnojamoju 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 teisė yra ribojama nesuteikiant Privačiam subjektui galimybės savo nuožiūra disponuoti šiuo turtu.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
36	Vilniaus miesto savivaldybė	Koncesija	Sutarties 15 p. numato galimybę įsigyti papildomų paslaugų/darbu. Sutarties 4 priedas Atsiskaitymų ir mokėjimo tvarka numato metinio mokėjimo indeksavimą. Sutarties 5 priedas Rizikų matrica, pasireiškus joje nustatytoms rizikoms yra galimybė taikyti koncesininko atžvilgiu atleidimo/kompensavimo atveji.	Koncesininkas Nacionalinį stadioną (Viešųjų kultūros ir sporto renginių infrastruktūros objektas), išskyrus sporto muziejų, Daugiafunkcinį sporto centrą, futbolo aikštę, lengvosios atletikos aikštę, stovėjimo aikštėles ir reikiamą susisiekimo infrastruktūrą valdys nuomos pagrindu. Sporto muziejų naudos ŠMSM įgaliota įstaiga, Kultūros ir ugdymo centrą su biblioteka ir vaikų darželį naudos VMŠA įgaliota įstaiga.	Daugiafunkcis kompleksas nuo jo sukūrimo (įskaitant neužbaigtą statybą) šios Sutarties pagrindu nuosavybės teise priklausys Vilniaus miesto savivaldybei.	Nacionalinis stadionas (Viešųjų kultūros ir sporto renginių infrastruktūros objektas), sporto muziejus, Daugiafunkcis sporto centras, Kultūros ir ugdymo centras ir biblioteka, Vaikų darželis, futbolo aikštės, stovėjimo aikštėles, sklypo susisiekimo infrastruktūra (transporto ir pėsčiųjų takai)	Objektai, Papildomas nekilnojamas turtas, Naujas turtas ir Daugiafunkcio komplekso bendroji infrastruktūra, atitinkanti nustatytus reikalavimus, pagal tarp Savivaldybės ir Projekto bendrovės pasirašomą perdavimo – priėmimo (grąžinimo) aktą Projekto bendrovės privalo būti perduoti Savivaldybei ne vėliau kaip per Sutarties pasibaigimo arba nutraukimo dieną.	Sutartis gali būti nutraukta tik šalių susitarimu ar tik dėl kitos šalies kaltės.	Koncesininkui suteikta teisė vykdyti ūkinę komercinę veiklą.	Objektai, kuriuose koncesininkas vykdyt ūkinę komercinę veiklą išnuomojami sutartyje nustatyta tvarka.	Nesikeitė
37	Vilniaus rajono savivaldybė	Vilniaus rajono Vėliučionių 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 Vėliučionių k. esantį šilumos ūkį.	Katilinė	Taip	Numatyta		Privačiam subjektui turtas perduotas šilumos tiekimo veiklai vykdyti, kuri susijusi su turto atnaujinimu, priežiūra.	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 eavimo 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 atskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
38	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 mokyklai teikiamų paslaugų įkainis atitiktų Koncesininkui patvirtintą bazinį šilumos kainą.	Šilumos ūkio valdymas vykdomas mokyklos pastate	Koncesininkas įsipareigojo savo lėšomis užtikrinti mokykloje esančio šilumos ūkio nepriklaistiną veiklą, nepertraukiamą, patikimą, šilumos tiekimą, gamybą ir perdavimą mokyklos pastate. Vykdyti mokyklos šildymo sistemų priežiūrą, atnaujinimą.	Katilinė	Taip	Numatyta		Privačiam subjektui suteiktas leidimas vykdyti ūkinę veiklą susijusią su šilumos ūkio valdymu mokyklos pastate	Per atskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
39	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 suteikiančiajai institucijai turtą.	Nėra	Per atskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
40	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	Viešojo ir privataus subjektų partnerystės (VPSP) sutartis	Projekto vertė susideda iš keturių mokėjimo dalių: 1.M1. Metinio atlyginimo dalis (fiksota), 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, sukaupta 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 prižiūrimas 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 nustatytais 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 pageidaujant, 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 turinio tam teise subjekto. Privatus subjektas įsipareigojo 23 metus (t.y. nuo 3-ųjų iki 25 metų) teikti Nuolatinės priežiūros bei Periodinės priežiūros paslaugas.	

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 turta	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turta	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui priegai prie Turto	Per atskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
41	Policijos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	2015-12-29 (VžPP) Partnerystės sutartis dėl Vilniaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato Vilniaus 1-ojo policijos komisariato pastato Vilniuje, P. Vileišio 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	Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymasis. 2021 m. vasario 11d. pasirašytas susitarimas Nr. 5-ST2-29 dėl Metinio atlyginimo mokėjimo grafiko 2021 metams.	Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis, Areštinės ir Policijos komisariato pastatus panaudos teisėmis valdys ir prižiūrės Privataus subjekto Žemės sklypai Sutarties galiojimo laikotarpiui bus išnuomoti Privačiam subjektui (žemės nuomą mokesį Valdžios subjektas), kuriuos jis prižiūrės. Sutarties galiojimo metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privačiam 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 turta (reiskia nuo Objekto (ar jo dalies) be žalos jam atskirtiną ir/ar Paslaugoms teikti, reikalingą. Specifikacijoje ir Pasiūlyme numatytą įrangą, baldus, įrankius, priemones ar kitą kilnojamą turta, 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 nudevėtą Naują turta) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą. Privatus subjektas įsipareigoja įforminti nuosavybės teisių į Naują turta perdavimą tokia forma, kokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinus teisės aktus. Už perleidžiamas nuosavybės teises į naują turta, įvertintą likutine verte, Valdžios subjektas įsipareigoja mokėti 1 (vieną) eurą. Privatus subjektas privalo grąžinti Turta 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, įteikiant 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 teise 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 aktų nustatyta tvarka, ir ne vėliau kaip per 10 (dešimt) darbo dienų nuo Objekto ar jo dalies registro duomenų įregistravimo 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 tokia Panaudos sutartį, Privatus subjektas turi nedelsiant ją įregistruoti Nekilnojamojo turto	2022 m. vasario 11 d. pasirašytas susitarimas Nr. 5-ST2-30 dėl Metinio atlyginimo mokėjimo grafiko 2022 metams.

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 prieš patvirtinant turtą	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
42	Policijos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	Viešojo ir privataus subjektų partnerystės sutartis. 2019-01-17 Partnerystės sutartis Nr. 5-ST2-23 dėl Kauno apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato Kaune, Radvilėnų pl. 1, projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo	Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymasis. 2021 m. sausio 14 d. pasirašytas tiesioginis susitarimas Nr. 5-ST6-2 tarp Policijos departamento prie Vidaus reikalų ministerijos, AB SEB bankas ir UAB „VPSP 2“ dėl Kauno apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato Kaune, Radvilėnų pl. 1, projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo sutarties. 2021 m. gruodžio 7 d. pasirašytas susitarimas Nr. 5-ST2-291 „Dėl 2019 m. sausio 17 d. Partnerystės sutarties dėl Kauno apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato Kaune, Radvilėnų pl.1, projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo sąlygų pakeitimo“	Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis, Žemės sklypas Sutarties galiojimo laikotarpiu bus išnuomoti Privačiam subjektui (žemės nuomą mokės Valdžios subjektas), kuriuos jis prižiūrės. Sutarties galiojimo metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privačiam subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutarties nustatyta tvarka. Pasibaigus šios sutarties terminui ar šioje sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Naujas turtas ir žemės sklypas perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybės teise Privačiam subjektui, o priežiūros paslaugas perduodamos Valdžios subjektui.	Privatus subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus trys metus suprojektuoti ir pastatyti administracinės ir sandėliavimo paskirties pastatus. Privatus subjektas įsipareigojo 12 metų (t.y. nuo 3-ųjų iki 15 metų) teikti Objektų administravimo, priežiūros ir viešąsias paslaugas, kurių apibūdinimas ir reikalavimai nustatyti Sutartyje.	Reiškia Naują turtą ir Kauno komisariatą	Pasibaigus Sutarties galiojimui ar ją nutraukus prieš terminą šioje Sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis Naujas turtas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visiškai fiziškai nudėvėtą Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybės teise per Valdžios subjektą. Privatus subjektas įsipareigoja įforminti nuosavybės teisių į Naują turtą perdavimą tokią formą, kokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinus teisės aktus. Už perleidžiamas nuosavybės teises į Naują turtą, įvertintą likutine verte, Valdžios subjektas įsipareigoja mokėti Privačiam subjektui 1 (vieną) eurą Naujas turtas, atitinkantis nustatytus reikalavimus, pagal Valdžios subjekto ir Privataus subjekto pasirašomą perdavimo – priėmimo aktą privataus subjekto privalo būti perduotas Valdžios subjektui ne vėliau kaip per Sutarties pasibaigimo arba nutraukimo dieną.	Sutartis gali būti nutraukta vienašališkai dėl nuo Privataus subjekto ar Investuotojo priklausančių aplinkybių sutartyje nurodytais pagrindais, dėl nuo Valdžios subjekto priklausančių aplinkybių sutartyje numatytais pagrindais, be Šalių kaltės Sutartyje nustatytais sąlygomis arba vienos iš Šalių iniciatyva, Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įteikiant rašytinį pranešimą kitai Šaliai.	Sutartyje numatytos.	Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis ir bus prižiūrimas Privataus subjekto. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar, šioje Sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Objekto Priežiūros paslaugas perduodamos Valdžios subjektui.	Per 2022 m. sutarties pakeitimų nebuvo.
43	Policijos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	Viešojo ir privataus subjektų partnerystės sutartis. 2019-01-17 Partnerystės sutartis Nr. 5-ST2-24 dėl Panevėžio apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato kartu su areštine Panevėžyje, Beržų g. 46, projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo	Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymasis	Turtas sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis, pastatus panaudos teisėmis valdys ir prižiūrės Privataus subjekto. Žemės sklypas Sutarties galiojimo laikotarpiu bus išnuomotas Privačiam subjektui (žemės nuomą mokės Valdžios subjektas), kuriuos jis prižiūrės. Sutarties galiojimo (statybų) metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privačiam subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutarties nustatyta tvarka. Pasibaigus šios sutarties terminui, turtas perduodamas Valdžios subjektui.	Privatus subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus 3 metus nuo sutarties įsigaliojimo suprojektuoti ir pastatyti Panevėžio AVPK administracinį pastatą su areštine. Privatus subjektas įsipareigojo 12 metų (t.y. nuo 3-ųjų iki 15 metų) teikti Panevėžio AVPK naujų pastatų administravimo, priežiūros ir viešąsias paslaugas, kurių apibūdinimas ir reikalavimai nustatyti Sutartyje	Reiškia rekonstruotą esamą ir naujai sukurtą Panevėžio AVPK administracinį pastatą su areštine, garažu ir automobilių saugojimo aikšte kartu bei pastatų funkcionavimui būtinus susisiekimo komunikacijų ir inžinerinių tinklų statinius ir įrenginius, taip pat kilnojamą turtą, reikalingą įrengti Panevėžio komisariatą ir teikti paslaugas jame.	Pasibaigus Sutarties galiojimui ar ją nutraukus prieš terminą šioje sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis, Turtas turi būti grąžinamas Valdžios subjektui, o Naujas turtas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visiškai fiziškai nudėvėtą Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybės teise per Valdžios subjektą. Privatus subjektas įsipareigoja įforminti nuosavybės teisių į Naują turtą perdavimą tokią formą, kokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinus teisės aktus. Už perleidžiamas nuosavybės teises į naują turtą, Valdžios subjektas įsipareigoja mokėti 1 (vieną) eurą.	Sutartis gali būti nutraukta vienašališkai dėl nuo Privataus subjekto ar Investuotojo priklausančių aplinkybių sutartyje nurodytais pagrindais, dėl nuo Valdžios subjekto priklausančių aplinkybių sutartyje numatytais pagrindais, be Šalių kaltės Sutartyje nustatytais sąlygomis arba vienos iš Šalių iniciatyva, Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įteikiant rašytinį pranešimą kitai Šaliai.	Sutartyje numatytos	Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis ir bus prižiūrimas Privataus subjekto. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar, šioje Sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Objekto Priežiūros paslaugas perduodamos Valdžios subjektui.	2022 m. vasario 17 d. pasirašytas susitarimas Nr. 5-ST2-35 dėl sutarties sąlygų, susijusių su Metiniu atlyginimu, pakeitimo. 2022 m. birželio 29 d. pasirašytas susitarimas Nr. 5-ST2-131 dėl darbų užbaigimo termino pratęsimo. 2022 m. gruodžio 7 d. pasirašytas susitarimas Nr. 5-ST6-108 dėl sutarties sąlygų, susijusių su Atsiskaitymų ir mokėjimų tvarka, 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 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	Viešojo ir privataus subjektų partnerystės sutartis. 2022-12-28 partnerystės sutartis Nr. 5-ST2-258 dėl Šiaulių apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato Šiauliuose, Purienu g. 48, projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo	Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymas	Žemės sklypas Sutarties galiojimo laikotarpiui bus išnuomotas Privaçiam subjektui (8.1 p.). Sutarties galiojimo metu Šiaulių komisariatui nuo jo sukūrimo momento Partnerystės sutarties pagrindu nuosavybės teise priklausys Lietuvos Respublikai (9.11 p.). Sutarties galiojimo metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privaçiam subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutartyje nustatyta tvarka (9.12 p.). Privatus subjektas prižiūrės ir eksploatuos sukurtą ir/ar įgytą Turtą, pasibaigus Sutarčiai, perduos Turtą Valdžios subjektui, o atlikus Darbus, žemės sklypą grąžins įgaliotai institucijai (2.1 p.)	Privatus subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per 3 metus nuo sutarties įsigaliojimo atlikti projektavimo, statybos, montavimo, įrengimo ir kitus darbus, reikalingus Šiaulių komisariatui sukurti. Privatus subjektas įsipareigoja 12 metų, skaičiuojant nuo Eksploatacijos pradžios, teikti Turto eksploatavimo ir priežiūros, teritorijos ir Turto valymo bei atliekų tvarkymo paslaugas, laikantis Sutarties, Specifikacijų reikalavimų ir Pasiūlymo nuostatų.	Reiškia Naują turtą ir Šiaulių komisariatą. Naujas turtas reiškia ilgalaikį kilnojamą turtą, nenurodytą Specifikacijoje, įgytą Privataus subjekto nuožiūra, siekiant užtikrinti savalaikį ir tinkamą Paslaugų teikimą, kurio sąrašą iki Eksploatacijos pradžios Privatus subjektas pateikia Valdžios subjektui, ir, kuris Sutarties laikotarpiu nuosavybės teise priklausys Privaçiam subjektui. Šiaulių komisariatui reiškia Žemės sklype naujai sukurtą Šiaulių AVPK pastatą bei pastatų funkcionavimui būtinus susisiekimo komunikacijų ir inžinerinių tinklų statinius, ir įrenginius bei kitus statinius ir įrenginius, kaip jie apibrėžti Specifikacijoje	Pasibaigus Sutarties galiojimo terminui, ar ją nutraukus prieš terminą, šioje Sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis Naujas turtas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visiškai fiziškai nudevėtą Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą (tiesiogiai arba jo nurodytam subjektui). Šalis įsipareigoja įforminti nuosavybės teisių į Naują turtą perleidimą priėmimo – perdavimo aktu arba kita forma, jei tokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinus teisės aktus. Už perleidžiamas nuosavybės teises į Naują turtą Valdžios subjektas nieko nemoka Privaçiam subjektui (10.3 p.).	Valdžios subjektas turi teisę vienašališkai, nesikreipiant į teismą, nutraukti Sutartį, kai Privatus subjektas arba Investuotojas nevykdo ar netinkamai vykdo įsipareigojimus pagal Sutartį ir toks nevykdymas ar netinkamas vykdymas nėra sąlygotas Valdžios subjekto netinkamo Sutarties vykdymo arba Rizikos pasiskirstymo tarp šalių matricioje nurodytų rizikų, kurios priskirtos Valdžios subjektui, realizavimosi (39.1 p.). Privatus subjektas turi teisę vienašališkai, nesikreipiant į teismą, nutraukti Sutartį kai Valdžios subjektas nevykdo ar netinkamai vykdo įsipareigojimus pagal Sutartį ir toks nevykdymas ar netinkamas vykdymas nėra sąlygotas Privataus subjekto netinkamo Sutarties vykdymo arba Rizikos pasiskirstymo tarp šalių matricioje nurodytų rizikų, kurios priskirtos Privaçiam subjektui, realizavimosi (40.1 p.). Šalis turi teisę vienašališkai, nesikreipiant į teismą, nutraukti Sutartį kai Sutarties vykdymas tampa negalimas ar neįmanomas dėl nenugalimos jėgos aplinkybių, kurių Sutartį vienašališkai nutraukianti Šalis negalėjo kontroliuoti ar protingai numatyti Sutarties sudarymo metu ir negalėjo užkirsti kelio šioms aplinkybėms ar jų	Sutartyje numatytos	Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis ir bus prižiūrimas Privataus subjekto. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar, šioje Sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Objekto Priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui.	Per 2022 m. sutarties pakeitimų nebuvo.
45	Valstybinė saugomų teritorijų tarnyba prie Aplinkos ministerijos, Aukštaitijos nacionalinio parko ir Labanoro regioninio parko direkcija	2017-07-28 Koncesijos sutartis su UAB "Picukė" ir UAB "Palūšės turas"	Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymas	Turtas Projekto bendrovei perduotas nuomos pagrindu, sudarius nuomos sutartį su Aukštaitijos NP ir Labanoro RP direkcija	Pažintinio ekologinio turizmo, aktyvaus poiso ir sveikatos grininio paslaugų teikimas bei ūkinės-komercinės turistų aptarnavimo ir susijusių veiklų vykdymas rekonstruotoje infrastruktūroje Palūšėje	Turizmo komplekso Palūšėje plėtra	Pasibaigus sutarties galiojimui turtas grąžinamas Direkcijai	Pratęsimo galimybė nenumatyta. Sutartis gali būti nutraukta dėl nuo Koncesioninko 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 Suteikiančiąja institucija ir Direkcija	Naujai Projekto bendrovės sukurtas turtas pasibaigus sutarčiai nuosavybės teise priklausys projektui bendrovei	Dėl nepalankios geopolitinės situacijos 2022 metais (karas Ukrainoje, energetikos krizė), Projekto bendrovė, vadovaujantis Finansiniu veiklos modeliu, atliko mažesnę investicijų dalį nei buvo numatyta Finansiniame veiklos modelyje, todėl buvo pakeistas Koncesijos sutarties 17.5. punktą, kuriame nurodoma, kad finansinis veiklos modelis gali būti keičiamas tik gavus rašytinį Suteikiančiosios institucijos ir Direkcijos sutikimą. Projekto bendrovė pateikė naują Finansinį veiklos modelį, neatliktos investicijos paskirstomos sekantiems trejiems metams. Koncesijos

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 atskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
46	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. 2021 m. birželio 1 d. pasirašytas susitarimas Nr. S-100 prie 2017 m. balandžio 20 d. sutarties Nr. S-78E tarp Ministerijos, UAB Latuna, UAB Santaros parkavimo paslaugos, kuriuo šalys susitarė patikslinti konkurso techninės specifikacijos 6.1.3.2. (k) (i) punktą dėl sistemos asmeninių (ne automatinų) atsakymų pateikimo į telefono skambučius trukmės ir tikslumo.		Automobilių stovėjimo aikštelių projektavimas, statyba, eksploatacija ir priežiūra, kitų paslaugų teikimas.	Automobilių stovėjimo aikštelės esančios Santariškių medicinos įstaigų miestelyje.	Sutarčiai pasibaigus (po 25 metų) automobilių stovėjimo aikštelės bus perduotos Ministerijai.	Sutartyje yra numatyta sutarties nutraukimo galimybė.		Sutartyje yra numatyta, kurios automobilių stovėjimo aikštelės jau yra ar bus išnuomos Projekto bendrovei.	Per 2022 m. sutarties pakeitimų nebuvo.
47	Krašto apsaugos ministerija	Partnerystės sutartis su UAB "Samogitia miestelis" bei UAB "Partnerystės projektai keturi" dėl Karinio dalinio vystymo Šiaulių regione buvo sudaryta 2021-01-08	Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymasis	Sukurta Karinis dalinys Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis, Žemės sklypas Darbų vykdomo laikotarpiui iki Darbų užbaigimo išnuomotas Privačiam subjektui (Šiaulių m. savivaldybės sprendimu metu Naujas turtas Privatus subjektas atleistas nuo žemės nuomos mokesčio), kuriuos jis prižiūres. Sutarties galiojimo metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privačiam subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutarties nustatyta tvarka. Pasibaigus šios sutarties terminui ar šioje sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Naujas turtas ir žemės sklypas perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą, o priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui.	Privatus subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus 2,5 metų nuo sutarties įsigaliojimo suprojektuoti ir pastatyti Karinį dalinį Šiaulių mieste. Privatus subjektas įsipareigoja 12,5 metų (t.y. nuo 2,5-ųjų iki 15 metų) teikti karinio dalinio pastatų administravimo, priežiūros ir viešąsias paslaugas, kurių apibūdinimas ir reikalavimai nustatyti Sutartyje.	Reiškia Naują turtą (reiškia ilgalaikį kilnojamą turtą, nenurodytą Specifikacijoje, įgytą Privataus subjekto nuožūra, siekiant užtikrinti savalaikį ir tinkamą Paslaugų teikimą, kurio sąrašą iki Eksploatacijos pradžios Privatus subjektas pateikia Valdžios subjektui ir kuris Sutarties laikotarpiu nuosavybės teise priklausys Privačiam subjektui) ir Karinį dalinį (reiškia suprojektuotą, pastatytą ir atitinkamai įrengtą (įskaitant baldus ir įrangą, nurodytą Specifikacijoje) karinio dalinio infrastruktūrą Šiaulių mieste, kaip ji apibrėžta Specifikacijose).	Pasibaigus Sutarties galiojimo terminui ar ją nutraukus prieš terminą šioje Sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis Naujas turtas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visiškai fiziškai nudėvėtą Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą (tiesiogiai arba jo nurodytam subjektui). Šalys įsipareigoja įforminti nuosavybės teisių į Naują turtą perdavimą tokia forma, kokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinus teisės aktus. Naujo turto kaina yra įskaičiuota į Valdžios subjekto pagal Sutartį Privačiam subjektui mokamą Metinį atlyginimą arba kompensaciją, jeigu Sutartis nutraukiama prieš terminą, todėl už perleidžiamas nuosavybės teises į Naują turtą Valdžios subjektas nieko nemoka Privačiam subjektui.	Sutartis gali būti nutraukta vienašališkai dėl nuo Privataus subjekto ar Investuotojo priklausančių aplinkybių sutartyje nurodytais pagrindais, dėl nuo Valdžios subjekto priklausančių aplinkybių sutartyje numatytais pagrindais, be Šalių kaltės ir dėl nenugalimos jėgos aplinkybių Sutartyje nustatytais sąlygomis arba vienos iš Šalių iniciatyva, Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įteikiant rašytinį pranešimą kitai Šaliai.	Sutartyje numatytos	Kuriamas ir sukurtas Karinis dalinys Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis ir bus prižiūrimas Privataus subjekto. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar, šioje Sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Karinio dalinio Priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui.	2022 m. lapkričio 24 d. pasiašytas susitarimas 2SU-61, numatant Karinio dalinio sukūrimo (statybų ir įrengimo) Snaudų vertės pokyčio (dėl nenumatytų aplinkybių rinkoje) apskaičiavimą ir išmokėjimą (kartu su pokyčio sumai taikytinu PVM) Privačiam subjektui 1 (vieną) kartą kartu su Metinio atlyginimo pirmo mėnesio mokėjimu.

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
48	Krašto apsaugos ministerija	Partnerystės sutartis su UAB "PPP projektas 2" bei UAB "Salvinta" dėl Karinio dalinio vystymo Rokantiškių kaime (Vilniaus rajone) buvo sudaryta 2021-01-08	Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymasis	Sukurta Karinis dalinis Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis, Žemės sklypas Darbų vykdomo laikotarpiui iki Darbų užbaigimo išnuomotas Privačiam subjektui (žemės nuomą mokės Valdžios subjektas), kuriuos jis prižiūres. Sutarties galiojimo metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privačiam subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutarties nustatyta tvarka. Pasibaigus šios sutarties terminui ar šioje sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Naujas turtas ir žemės sklypas perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą, o priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui.	Privatus subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus 2,5 metų nuo sutarties įsigaliojimo suprojektuoti ir pastatyti Karinį dalinį Rokantiškių kaime, Vilniaus rajone. Privatus subjektas įsipareigojo 12,5 metų (t.y. nuo 2,5-ųjų iki 15 metų) teikti karinio dalinio pastatų administravimo, priežiūros ir viešąsias paslaugas, kurių apibūdinimas ir reikalavimai nustatyti Sutartyje.	Reiškia Naują turtą (reiškia ilgalaikį kilnojamą turtą, nenurodytą Specifikacijose, įgytą Privataus subjekto nuožūra, siekiant užtikrinti savalaikį ir tinkamą Paslaugų teikimą, kurio sąrašą iki Eksploatacijos pradžios Privatus subjektas pateikia Valdžios subjektui ir kuris Sutarties laikotarpiu nuosavybės teise priklausys Privačiam subjektui) ir Karinį dalinį (reiškia suprojektuotą, pastatytą ir atitinkamai įrengtą (įskaitant baldus ir įrangą, nurodytą Specifikacijose) karinio dalinio infrastruktūrą Rokantiškių kaime, Vilniaus rajone, kaip jį apibrėžta Specifikacijose).	Pasibaigus Sutarties galiojimo terminui ar ją nutraukus prieš terminą šioje Sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis Naujas turtas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visiškai fiziškai nudėvėtą Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą (tiesiogiai arba jo nurodytam subjektui). Šalis įsipareigoja įforminti nuosavybės teisių į Naują turtą perleidimą tokia forma, kokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinus teisės aktus. Naujo turto kaina yra įskačiuota į Valdžios subjekto pagal Sutartį Privačiam subjektui mokamą Metinį atlyginimą arba kompensaciją, jeigu Sutartis nutraukiama prieš terminą, todėl už perleidžiamas nuosavybės teises į Naują turtą Valdžios subjektas nieko nemoka Privačiam subjektui.	Sutartis gali būti nutraukta vienašališkai dėl nuo Privataus subjekto ar Investuotojo priklausančių aplinkybių sutartyje nurodytais pagrindais, dėl nuo Valdžios subjekto priklausančių aplinkybių sutartyje numatytais pagrindais, be Šalių kaltės ir dėl nenugalimos jėgos aplinkybių Sutartyje nustatytais sąlygomis arba vienos iš Šalių iniciatyva. Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įteikiant rašytinį pranešimą kitai Šaliai.	Sutartyje numatytos	Kuriamas ir sukurtas Karinis dalinis Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis ir bus prižiūrimas Privataus subjekto. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar, šioje Sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Karinio dalinio Priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui.	2022 m. rugsėjo 8 d. pasiašytas susitarimas 2SU-44, numatant Karinio dalinio sukūrimo (statybų ir įrengimo) Sąnaudų vertės pokyčio (dėl nenumatytų aplinkybių rinkoje) apskaičiavimą ir išmokėjimą (kartu su pokyčio sumai taikytinu PVM) Privačiam subjektui 1 (vieną) kartą kartu su Metinio atlyginimo pirmo mėnesio mokėjimu.
49	Krašto apsaugos ministerija	Partnerystės sutartis su UAB "PPP projektas 3" bei UAB "Salvinta" dėl Karinio dalinio vystymo Šilalės rajone, Pajūrio miestelyje buvo sudaryta 2021-01-08	Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymasis	Sukurta Karinis dalinis Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis, Žemės sklypas Darbų vykdomo laikotarpiui iki Darbų užbaigimo išnuomotas Privačiam subjektui (žemės nuomą mokės Valdžios subjektas), kuriuos jis prižiūres. Sutarties galiojimo metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privačiam subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutarties nustatyta tvarka. Pasibaigus šios sutarties terminui ar šioje sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Naujas turtas ir žemės sklypas perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą, o priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui.	Privatus subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus 2,5 metų nuo sutarties įsigaliojimo suprojektuoti ir pastatyti Karinį dalinį Šilalės rajone, Pajūrio miestelyje. Privatus subjektas įsipareigojo 12,5 metų (t.y. nuo 2,5-ųjų iki 15 metų) teikti karinio dalinio pastatų administravimo, priežiūros ir viešąsias paslaugas, kurių apibūdinimas ir reikalavimai nustatyti Sutartyje.	Reiškia Naują turtą (reiškia ilgalaikį kilnojamą turtą, nenurodytą Specifikacijose, įgytą Privataus subjekto nuožūra, siekiant užtikrinti savalaikį ir tinkamą Paslaugų teikimą, kurio sąrašą iki Eksploatacijos pradžios Privatus subjektas pateikia Valdžios subjektui ir kuris Sutarties laikotarpiu nuosavybės teise priklausys Privačiam subjektui) ir Karinį dalinį (reiškia suprojektuotą, pastatytą ir atitinkamai įrengtą (įskaitant baldus ir įrangą, nurodytą Specifikacijose) karinio dalinio infrastruktūrą Šilalės rajone, Pajūrio miestelyje kaip jį apibrėžta Specifikacijose).	Pasibaigus Sutarties galiojimo terminui ar ją nutraukus prieš terminą šioje Sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis Naujas turtas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visiškai fiziškai nudėvėtą Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą (tiesiogiai arba jo nurodytam subjektui). Šalis įsipareigoja įforminti nuosavybės teisių į Naują turtą perleidimą tokia forma, kokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinus teisės aktus. Naujo turto kaina yra įskačiuota į Valdžios subjekto pagal Sutartį Privačiam subjektui mokamą Metinį atlyginimą arba kompensaciją, jeigu Sutartis nutraukiama prieš terminą, todėl už perleidžiamas nuosavybės teises į Naują turtą Valdžios subjektas nieko nemoka Privačiam subjektui.	Sutartis gali būti nutraukta vienašališkai dėl nuo Privataus subjekto ar Investuotojo priklausančių aplinkybių sutartyje nurodytais pagrindais, dėl nuo Valdžios subjekto priklausančių aplinkybių sutartyje numatytais pagrindais, be Šalių kaltės ir dėl nenugalimos jėgos aplinkybių Sutartyje nustatytais sąlygomis arba vienos iš Šalių iniciatyva. Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įteikiant rašytinį pranešimą kitai Šaliai.	Sutartyje numatytos	Kuriamas ir sukurtas Karinis dalinis Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis ir bus prižiūrimas Privataus subjekto. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar, šioje Sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Karinio dalinio Priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui.	2022 m. rugsėjo 8 d. pasiašytas susitarimas 2SU-43, numatant Karinio dalinio sukūrimo (statybų ir įrengimo) Sąnaudų vertės pokyčio (dėl nenumatytų aplinkybių rinkoje) apskaičiavimą ir išmokėjimą (kartu su pokyčio sumai taikytinu PVM) Privačiam subjektui 1 (vieną) kartą kartu su Metinio atlyginimo pirmo mėnesio mokėjimu.

Pokyčiai viešojo sektoriaus subjektų grupėje
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Eil. Nr.	VSS, apie kurį teikiama konsolidavimui svarbi informacija		VSS statusas	Sprendimo įvykdymo data (metamėnuo-diena)*	Ataskaitinis laikotarpis	VSS grupės kodas**	Reorganizavimas***			
	Kodas	Pavadinimas					Jungimo būdu		Skaidymo būdu	
							Prijungimas	Sujungimas	Išdalijimas	Padalijimas
1	290426980	Klaipėdos darželis "Gintarėlis"	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M06	190434894			
2	190425354	Klaipėdos lopšelis-darželis "Putinėlis"	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M06	290420760			
3	190427362	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pingvinukas"	Reorganizuojamas	2022-08-24	2022.01	M06		306136387		
4	190424829	Klaipėdos lopšelis-darželis "Vėrinėlis"	Reorganizuojamas	2022-08-24	2022.01	M06		306136387		
5	304195853	Kalvarijos socialinių paslaugų centras	Reorganizuojamas	2022-03-24	2022.01	M58	165816753			
6	193359710	Kalvarijos savivaldybės šeimos globos namai	Reorganizuojamas	2022-03-24	2022.01	M58	165816753			
7	191017430	Kėdainių r. Truskavos pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M23	191020031			
8	190067099	Pakruojo r. Pašvitinio pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M32	190066944			
9	190996278	Lietuvos vaikų ir jaunimo centras	Likviduojamas		2022.01	M01				
10	305665836	Mykolo Romerio universiteto progimnazija	Likviduotas	2022-06-13	2022.01	M01				
11	191323690	Vilniaus r. Buivydiškių vaikų darželis	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M55	191824566			
12	291318210	Vilniaus r. Dūkštų pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M55	191314684			
13	300554458	Vilniaus r. Lavoriškių lopšelis-darželis	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M55	191315448			
14	191319083	Vilniaus r. Mostiškių mokykla-daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M55	191315448			
15	191317075	Vilniaus r. Sužionių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M55	191315971			
16	111964225	Klaipėdos paslaugų ir verslo mokykla	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	MVAL27	190974424			
17	190450756	Marijampolės „Smalsčio“ pradinė mokykla	Likviduotas	2022-07-25	2022.01	M07				
18	291814110	Marijampolės suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras	Likviduotas	2022-08-31	2022.01	M07				
19	190420574	Panevėžio „Aušros“ progimnazija	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M10	190419981			
20	304741601	Griškabūdžio kultūros centras	Reorganizuojamas	2022-06-30	2022.01	M41	188200222			
21	300014818	Kudirkos Naumiesčio kultūros centras	Reorganizuojamas	2022-06-30	2022.01	M41	188200222			
22	300099284	Sintautų kultūros centras	Reorganizuojamas	2022-06-30	2022.01	M41	188200222			
23	304076856	Lukšių kultūros centras	Reorganizuojamas	2022-06-30	2022.01	M41	188200222			
24	300014871	Gelgaudiškio kultūros centras	Reorganizuojamas	2022-06-30	2022.01	M41	188200222			
25	190808420	Viešoji įstaiga Gelgaudiškio ambulatorija	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M41	174411273			
26	190809522	Lukšių ambulatorija	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M41	174411273			
27	190821097	Šakių rajono Kriūkių mokykla- daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2022-07-31	2022.01	M41		306124812		
28	190821325	Šakių rajono Lėkėčių mokykla- daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2022-07-31	2022.01	M41		306124812		
29	190821510	Šakių rajono Plokščių mokykla- daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2022-07-31	2022.01	M41		306124812		
30	190830712	Šakių lopšelis-darželis „Berželis“	Reorganizuojamas	2022-07-31	2022.01	M41		306124901		
31	190831586	Šakių lopšelis-darželis „Klevelis“	Reorganizuojamas	2022-07-31	2022.01	M41		306124901		
32	190894298	Skuodo rajono Aleksandrijos pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M40	190892856			
33	190893239	Skuodo rajono Barstyčių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M40	190893424			
34	300019936	Panevėžio rajono pedagoginė-psichologinė tarnyba	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M33	195271084			
35	147178142	Panevėžio darbo rinkos mokymo centras	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	MVAL27		306137642		
36	304384359	Panevėžio Margaritos Rimkevičaitės profesinio rengimo centras	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	MVAL27		306137642		
37	111963995	Viešoji įstaiga Panevėžio profesinio rengimo centras	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	MVAL27		306137642		
38	190109858	Varėnos r. Žilinių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M53	190109096			
39	190527868	Šiaulių lopšelis-darželis „Klevelis“	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M11	190528817			
40	190526570	Šiaulių lopšelis-darželis „Varpelis“	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M11	190532096			
41	190525326	Šiaulių lopšelis-darželis „Bangelė“	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M11	190530316			
42	190527334	Šiaulių suaugusiųjų mokykla	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M11	290532510			
43	195472272	Šiaulių Normundo Valterio jaunimo mokykla	Likviduojamas	2022-08-31	2022.01	M11				
44	191347976	Sveikatos mokymo ir ligų prevencijos centras	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL25	111958286			
45	191718164	Sveikatos priežiūros ir farmacijos specialistų kompetencijų centras	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL25	111958286			
46	195551645	Valstybinis psichikos sveikatos centras	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL25	111958286			
47	302427477	Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centras	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL25	291349070			
48	190198344	Prienų r. Šilavoto pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M36	190189861			

49	190696971	Šilutės r. Katyčių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2022-09-01	2022.01	M45	190697735			
50	190551068	Joniškio rajono Žagarės vaikų lopšelis-darželis „Vvšniukas“	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M19	190565388			
51	190565420	Joniškio r. Kriukų pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M19		306139248		
52	190563412	Joniškio r. Gasciūnų pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M19		306139248		
53	190563565	Joniškio r. Gataučių Marcės Katilūtės mokykla	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M19		306139248		
54	191791237	Klaipėdos r. Lapių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M25	191793430			
55	190010479	Vilniaus sporto mokykla „Tauras“	Likviduojamas		2022.01	M01				
56	303305444	Vilniaus miesto sporto centras	Likviduojamas		2022.01	M01				
57	190010326	Vilniaus krepšinio mokykla	Likviduojamas		2022.01	M01				
58	191663287	Vilniaus moksleivių sveikatos centras	Likviduojamas		2022.01	M01				
59	190488251	Vilkaviškio r. Alvito mokykla-daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M54	190486396			
60	190489549	Vilkaviškio r. Keturvalakių mokykla-daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M54	190486396			
61	190486058	Vilkaviškio r. Bartninkų Jono Basanavičiaus mokykla-daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M54	190486624			
62	302578543	Regioninės plėtros departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL31	188601464			
63	190581816	Telšių r. Viešvėnų pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M49	190555846			
64	290096550	Kelmės rajono Liolių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M24	190091812			
65	190114129	Kelmės r. Šedbarų pradinė mokykla-daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M24	190092729			
66	190057742	Šiaulių r. Bazilionų mokykla-daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M43	305616433			
67	190059565	Šiaulių r. Drąsučių mokykla	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M43	190057176			
68	190076671	Šiaulių r. Raudėnų mokykla-daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M43	190057361			
69	305617567	Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centras	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M21				306139771 ir 306139700
70	190139310	Kauno Antano Smetonos gimnazija	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M05	190138895			
71	191636977	Kauno vaikų darželis "Rudnosiukas"	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M05	191636639			
72	191636781	Kauno vaikų darželis "Raudonkepuraitė"	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M05	191634773			
73	191641967	Kauno lopšelis-darželis "Kodėličiukas"	Reorganizuojamas	2022-09-01	2022.01	M05	191638647			
74	191634620	Kauno lopšelis-darželis "Radastėlė"	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M05	191638451			
75	135977117	Girstučio kultūros centras	Reorganizuojamas	2022-10-05	2022.01	M05	135550072			
76	174815134	VŠĮ Šakių greitosios medicinos pagalbos stotis	Reorganizuojamas	2022-09-30	2022.01	M05	235042580			
77	288743920	Anykščių regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-25	2022.01	MVAL10		306108968		
78	188737795	Asvejos regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-25	2022.01	MVAL10		306108968		
79	188660683	Biržų regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-25	2022.01	MVAL10		306108968		
80	193371328	Kauno marių regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-25	2022.01	MVAL10		306108968		
81	188602566	Krekenavos regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-25	2022.01	MVAL10		306108968		
82	188738178	Sartų ir Gražutės regioninių parkų direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-25	2022.01	MVAL10		306108968		
83	193372387	Sirvetos regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-25	2022.01	MVAL10		306108968		
84	188738210	Aukštadvario regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL10		306109963		
85	188737838	Dieveniškų istorinio regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL10		306109963		
86	293371090	Metelių regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL10		306109963		
87	193326571	Nemuno kilpų regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL10		306109963		
88	188763612	Neries regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL10		306109963		
89	193377733	Panemunių regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL10		306109963		
90	188735634	Veisiejų regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL10		306109963		
91	188739084	Vištyčio regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL10		306109963		
92	190741384	Žuvinto biosferos rezervato direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL10		306109963		
93	288642280	Dubysos regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL10		306109002		
94	188737980	Kurtuvėnų regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL10		306109002		
95	193372191	Salantų regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL10		306109002		
96	188757292	Tytuvėnų regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL10		306109002		
97	193374057	Varnių regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL10		306109002		
98	193370226	Ventos regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL10		306109002		
99	193375878	Žagarės regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL10		306109002		

100	290741570	Kamanų valstybinio gamtinio rezervato direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL10		306109002		
101	193371666	Nemuno deltos regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL10		306109995		
102	188738897	Pagramančio regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL10		306109995		
103	288706740	Pajūrio regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL10		306109995		
104	188764671	Rambyno regioninio parko direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL10		306109995		
105	188739312	Viešvilės valstybinio gamtinio rezervato direkcija	Reorganizuojamas	2022-07-01	2022.01	MVAL10		306109995		
106	191132991	Rietavo Žadvainių pagrindinė mokykla	Likviduojamas	2022-08-31	2022.01	M61				
107	190697354	Pagėgių sav. Stoniškių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M60	190695912			
108	190694778	Pagėgių savivaldybės Natkiškių Zosės Petraitienės pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M60	190695912			
109	191414994	Šalčininkų r. Čiužiakampio pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2022-09-01	2022.01	M42	191415758			
110	291414080	Šalčininkų r. Dainavos pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2022-09-01	2022.01	M42	191416098			
111	191409470	Šalčininkų r. Dieveniškų lopšelis-darželis	Reorganizuojamas	2022-09-01	2022.01	M42	191416479			
112	191091181	Kauno r. Batniovos mokykla-daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2022-09-01	2022.01	M22	191075177			
113	290496690	Marijampolės dramos teatras	Reorganizuojamas	2022-10-21	2022.01	M07	190496013			
114	190988178	Budžetinė įstaiga Vilniaus Antakalnio vaikų socialinės globos namai	Reorganizuojamas			M01	190978821			
115	190019275	Vilniaus lopšelis-darželis "Beržynėlis"	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M01	190013817			
116	188730854	Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra	Reorganizuojamas	2022-11-30	2022.01	MVAL27	188716281			
117	111959573	Mokslo ir enciklopedijų leidybos centras	Reorganizuojamas	2022-12-31	2022.12	MVAL27	290757560			
118	195004583	Riešės gimnazija	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	MVAL27				306138018 ir 306139262
119	190979695	Kauno vaikų socializacijos centras "Saulutė"	Reorganizuojamas	2022-09-01	2022.01	MVAL27	190089213			
120	190798047	Vilniaus technologijų mokymo ir reabilitacijos centras	Reorganizuojamas	2022-09-01	2022.01	MVAL27	305239644			
121	120091738	Vilniaus Jeruzalės darbo rinkos mokymo centras	Reorganizuojamas	2022-09-01	2022.01	MVAL27		306138865		
122	300039885	Vilniaus technologijų mokymo centras	Reorganizuojamas	2022-09-01	2022.01	MVAL27		306138865		
123	111964378	Kauno buitinių paslaugų ir verslo mokykla	Reorganizuojamas	2022-09-01	2022.01	MVAL27	111961453			
124	304311642	Kauno technikos profesinio mokymo centras	Reorganizuojamas	2022-09-01	2022.01	MVAL27		306139604		
125	190808616	Vilkijos žemės ūkio mokykla	Reorganizuojamas	2022-09-01	2022.01	MVAL27		306139604		
126	190972373	Kauno statybos ir paslaugų mokymo centras	Reorganizuojamas	2022-09-01	2022.01	MVAL27		306139604		
127	190804938	Viešoji įstaiga Kretingos technologijos ir verslo mokykla	Reorganizuojamas	2022-09-01	2022.01	MVAL27	140199874			
128	300039668	Šiaulių profesinio rengimo centras	Reorganizuojamas	2022-09-01	2022.01	MVAL27		306139052		
129	144132264	Viešoji įstaiga Šiaulių darbo rinkos mokymo centras	Reorganizuojamas	2022-09-01	2022.01	MVAL27		306139052		
130	190087881	Viešoji įstaiga Kuršėnų politechnikos mokykla	Reorganizuojamas	2022-09-01	2022.01	MVAL27		306139052		
131	190807471	Varėnos technologijos ir verslo mokykla	Reorganizuojamas	2022-09-01	2022.01	MVAL27	300039337			
132	191228694	Molėtų r. Suginėčių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2022-09-01	2022.01	M31	191227973			
133	121900559	Viešoji įstaiga "MOKSLO IR TECHNOLOGIJŲ PARKAS"	Likviduotas	2022-09-15	2022.01	MVAL47				
134	165823751	Viešoji įstaiga Nemuno euroregiono Marijampolės biuras	Likviduotas	2022-11-22	2022.01	M07				
135	303004035	Viešoji įstaiga Būsto energijos taupymo agentūra	Likviduotas	2022-07-07	2022.01	MVAL9				
136	300071541	Viešoji įstaiga Vaikų globos namai „Aušros žvaigždė“	Likviduotas	2022-03-07	2022.01	M08				
137	190376359	Kalvarijos sav. Liubavo Juozo Montvilos pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M58	190399347			
138	300663482	Domeikavos poilsio parkas	Reorganizuojamas	2022-12-30	2022.12	M22	303211984			
139	302454111	VšĮ „Versli Lietuva“	Reorganizuojamas	2022-04-08	2022.01	MVAL30	125447177			
140	303500437	VšĮ "Kazlų Rūdos futbolas"	Prarado teisinį statusą	2021-12-31		M59				
141	188710257	Koncertinė įstaiga Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos Reprerzentacinis pučiamųjų orkestras	Reorganizuojamas	2022-12-31	2022.12	MVAL31	188785847			
142	190283047	Kretingos rajono Baublių mokykla-daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2022-08-31	2022.01	M26	290283190			



LIETUVOS BANKAS
EUROSISTEMA

Lietuvos banko metinės finansinės ataskaitos

RINKINYS
2022

ISSN 1648-9756 (online)

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDOTORIAUS IŠVADA LIETUVOS RESPUBLIKOS SEIMUI	4
LIETUVOS BANKO BALANSAS	6
LIETUVOS BANKO PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA.....	8
1. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUDARYMO PAGRINDAI IR PATEIKIMAS	9
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	9
2. APSKAITOS POLITIKA	9
3. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS	15
4. SU DALYVAVIMU EUROSISTEMOJE SUSIJUSIŲ OPERACIJŲ FINANSINĖS APSKAITOS PRINCIPAI.....	16
5. ĮVYKIAI PO BALANSO DATOS. HRVATSKA NARODNA BANKA PRISIJUNGĖ PRIE EUROSISTEMOS	22
6. PASTABOS DĖL BALANSO	22
7. PASTABOS DĖL PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITOS	33
8. KITOS PASTABOS	37

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos Seimui:

Nuomonė

Mes atlikome Lietuvos banko (toliau – Bankas) metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolio) ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant svarbių apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtas finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Banko 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus pagal Europos Centrinio Banko (ECB) valdančios tarybos patvirtintas ECB gaires (ES) 2016/2249 dėl Europos centrinių bankų sistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės teisinio pagrindo (ECB/2016/34), su pakeitimais, Lietuvos banko įstatymą bei Lietuvos banko valdybos patvirtintą Lietuvos banko apskaitos politiką.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų rinkinio auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Banko pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kiti dalykai

Banko finansinių ataskaitų rinkinys už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d. auditavo kitas auditorius, kuris 2022 m. kovo 31 d. pareiškė nemodifikuotą nuomonę apie šį finansinių ataskaitų rinkinį.

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) valdančios tarybos patvirtintas ECB gaires (ES) 20216/2249 dėl Europos centrinių bankų sistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės teisinio pagrindo (ECB/20216/34), su pakeitimais, Lietuvos banko įstatymą bei Lietuvos banko valdybos patvirtintą Lietuvos banko apskaitos politiką, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinių ataskaitų rinkiniui parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansinių ataskaitų rinkinį, vadovybė privalo įvertinti Banko gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Banką ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų rinkinio auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinių ataskaitų rinkinys kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytas dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinių ataskaitų rinkiniu.

Atlikdami auditą pagal tarptautinius audito standartus, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų rinkinio reikšmingo išskraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo išskraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo išskraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Suprantame su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Banko vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą.
- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais 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, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. 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 ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

Auditorius Romanas Skrebnevskis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000471

UAB „ROSK Consulting“
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001514

Vilnius, Lietuva
2023 m. kovo 31 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada.

LIETUVOS BANKO BALANSAS

(tūkst. Eur)

	Pastabos	2022 12 31	2021 12 31
TURTAS			
1. Auksas ir gautinas auksas	1	319 752	301 628
2. Pretenzijos ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta		4 812 029	5 529 482
Iš TVF gautinos lėšos	2	852 186	851 182
Sąskaitos bankuose ir investicijos į vertybinius popierius, išorės paskolos ir kitas išorės turtas	3	3 959 843	4 678 300
3. Pretenzijos euro zonos rezidentams užsienio valiuta	4	2 768	1 616
4. Pretenzijos ne euro zonos rezidentams eurais	5	92 405	19 695
5. Su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurais	6	1 628 810	1 628 810
Pagrindinės refinansavimo operacijos		-	-
Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos		1 628 810	1 628 810
Koreguojamosios grįžtamosios operacijos		-	-
Struktūrinės grįžtamosios operacijos		-	-
Ribinio skolinimo galimybė		-	-
Kreditai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole		-	-
6. Kitos pretenzijos euro zonos kredito įstaigoms eurais	7	1 606	904
7. Euro zonos rezidentų vertybiniai popieriai eurais		13 350 617	13 295 289
P pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai	8	12 985 330	12 992 282
Kiti vertybiniai popieriai	9	365 286	303 007
8. Valdžios sektoriaus skola eurais		-	-
9. Vidinės Eurosistemos pretenzijos		8 508 496	16 830 959
Dalyvavimas ECB	10	213 408	209 877
Pretenzijos, atitinkančios pervestas užsienio atsargas	11	233 496	233 496
Grynosios pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje	12	1 040 765	1 544 825
Kitos Eurosistemos pretenzijos (grynosios)	13	7 020 828	14 842 762
10. Nebaigtų atsiskaitymų lėšos		-	60
11. Kitas turtas		627 821	533 294
Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas	14	39 359	36 127
Kitas finansinis turtas	15	456 534	412 877
Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai	16	40 186	21 513
Sukauptos pajamos ir būsimųjų laikotarpių išlaidos	17	90 656	61 513
Kitas įvairus turtas	18	1 086	1 264
VISAS TURTAS		29 344 303	38 141 736

LIETUVOS BANKO BALANSAS

(tūkst. Eur)

	Pastabos	2022 12 31	2021 12 31
ĮSIPAREIGOJIMAI			
1. Banknotai apyvartoje	19	8 371 076	8 223 855
2. Įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms, susiję su pinigų politikos operacijomis, eurai	20	12 443 493	15 591 795
Einamosios sąskaitos (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą)		1 091 337	15 591 795
Indėlių galimybė		11 352 156	-
Terminuoti indėliai		-	-
Koreguojamosios grįžtamosios operacijos		-	-
Indėliai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole		-	-
3. Kiti įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurai		9 900	-
4. Išleisti skolos sertifikatai		-	-
5. Įsipareigojimai kitiems euro zonos rezidentams eurai	21	4 546 049	8 997 229
Įsipareigojimai valdžios sektoriui		2 002 516	4 126 552
Kiti įsipareigojimai		2 543 532	4 870 677
6. Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams eurai	22	1 331 286	2 519 591
7. Įsipareigojimai euro zonos rezidentams užsienio valiuta	23	303 004	279 703
8. Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta	24	-	14 461
9. TVF suteiktų specialiųjų skolinimosi teisių atitikmuo	2	701 568	692 713
10. Vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai		-	-
Grynieji įsipareigojimai, susiję su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje		-	-
Kiti Eurosistemos įsipareigojimai (grynieji)	13	-	-
11. Nebaigtų atsiskaitymų lėšos		8 100	2
12. Kiti įsipareigojimai		301 564	304 653
Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai	16	9 310	36 385
Sukauptos išlaidos ir būsimųjų laikotarpių pajamos	25	29 270	13 955
Kiti įvairūs įsipareigojimai	26	262 985	254 313
13. Atidėjiniai	27	297 778	461 846
14. Perkainojimo sąskaitos	28	507 144	512 164
15. Kapitalas	29	523 343	505 736
Įstatinis kapitalas		60 000	60 000
Atsargos kapitalas		463 343	445 736
16. Pelnas	40	-	37 989
VISI ĮSIPAREIGOJIMAI		29 344 303	38 141 736

LIETUVOS BANKO PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA

(tūkst. Eur)

	Pastabos	2022 m.	2021 m.
Palūkanų pajamos		244 350	193 522
Palūkanų išlaidos		(55 985)	(20 391)
1. Grynosios palūkanų pajamos	30	188 365	173 131
Grynosios realizuotosios pajamos (išlaidos) iš finansinių operacijų		(73 656)	106 585
Finansinių straipsnių vertės sumažėjimas		(185 330)	(21 929)
Pervedimai į atidėjinius rizikoms		163 989	(111 000)
2. Grynasios finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas	31	(94 997)	(26 345)
Komisinių ir kitų atlygių pajamos		15 237	11 802
Komisinių ir kitų atlygių išlaidos		(3 819)	(3 231)
3. Grynosios komisinių ir kitų atlygių pajamos	32	11 418	8 571
4. Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių	33	12 602	11 286
5. Grynasios pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas	34	(69 953)	(87 176)
6. Kitos pajamos	35	6 502	1 731
GRYNOSIOS PAJAMOS		53 937	81 198
7. Personalo išlaikymo išlaidos	36	(24 166)	(22 059)
8. Administracinės išlaidos	37	(18 405)	(13 782)
9. Turto nusidėvėjimo ir amortizacijos išlaidos	14	(4 629)	(4 320)
10. Banknotų gamybos išlaidos	38	(2 900)	(2 005)
11. Kitos išlaidos	39	(3 836)	(1 043)
PELNAS	40	-	37 989

Lietuvos banko 2022 m. finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas Lietuvos banko valdybos 2023 m. kovo 28 d. nutarimu Nr. 03-65.

Valdybos pirmininkas

Gediminas Šimkus
(pasirašyta el. parašu)

Korporatyvinių paslaugų
departamento direktorė

Jurgita Šaučiūnienė
(pasirašyta el. parašu)

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 (ECB) valdančiosios tarybos patvirtintomis ECB gairėmis (ES) 2016/2249 dėl Europos centrinių bankų sistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės teisinio pagrindo (ECB/2016/34), su pakeitimais (toliau – Apskaitos gairės), Lietuvos banko įstatymu ir Lietuvos banko valdybos patvirtinta Lietuvos banko apskaitos politika. Tose finansinės apskaitos srityse, kurių neregamentuoja Apskaitos gairės ir Lietuvos banko apskaitos politika ir kai nėra atitinkamai sričiai taikomų ECB reikalavimų arba nurodymų, vadovaujamosi Europos Sąjungos (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 ir įvykių po balanso datos.

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

Aukso, apyvartiniai vertybiniai popieriai ir kitas, esantis finansinio turto sudėtyje, 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 kitame finansiniame turte parodomas neapyvartines nuosavybės priemones ir amortizuota verte vertinamus skolos vertybinius popierius). Aukso, kiekvienos emisijos skolos ir nuosavybės apyvartinių vertybinių popierių bei išankstinių dar nepaskelbtų hipoteka užtikrintų vertybinių popierių sandorių ir kiekvieno išvestinio sandorio perkainojimo pagal rinkos kainą rezultatų apskaita tvarkoma atskirai.

Finansiniai straipsniai užsienio valiuta metinėse finansinėse ataskaitose parodomi eurais pagal rinkos kursą¹. Kiekvienos užsienio valiutos perkainojimo pagal rinkos kursą rezultatų apskaita tvarkoma atskirai.

Lietuvos bankas nerealizuotųjų perkainojimo rezultatų pripažinimui taiko asimetrinį principą, įteisintą Apskaitos gairėse. Pagal jį, 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 sąskaitose.

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

Pajamos ir išlaidos apskaitoje pripažįstamos tuo metu, kai jos yra uždirbamos arba patiriamos, o ne tada, kai jos gaunamos arba sumokamos. Pajamos ir išlaidos užsienio valiuta pripažįstamos eurais 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 Europos centrinių bankų sistemos (ECBS) 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	2022 12 31	2021 12 31	Pokytis, proc.
Čekijos krona	CZK	24,1160	24,8580	-3,0
Didžiosios Britanijos svaras sterlingų	GBP	0,88693	0,84028	5,6
Japonijos jena	JPY	140,660	130,380	7,9
JAV doleris	USD	1,06660	1,13260	-5,8
Kanados doleris	CAD	1,44400	1,43930	0,3
Kinijos juanis	CNY	7,35820	7,19470	2,3
Specialiosios skolinimosi teisės (SST)	XDR	0,79891	0,80913	-1,3

Užsienio valiutos vidurkinis kursas perskaičiuojamas kiekvieną dieną, atsižvelgiant į atitinkamos užsienio valiutos pozicijos padidėjimą ir šios valiutos visų dienos įsigijimų (jeigu pozicija teigiama) arba visų dienos pardavimų (jeigu pozicija neigiama) vidurkinį kursą. Kai užsienio valiutos teigiama pozicija sumažėja (neigiama pozicija padidėja), skaičiuojamas realizuotasis rezultatas.

Lietuvos banko grynasis turtas (įsipareigojimai) pagal užsienio valiutas atskleistas 42 pastaboje „Lietuvos banko turtas ir įsipareigojimai pagal užsienio valiutas“.

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

2.3. AUKSAS

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

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

Operacijos, susijusios su aukso apskaitos sandoriais, apskaitoje parodomas 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.

Pinigių politikos tikslais laikomi skolos vertybiniai popieriai balanse parodomi amortizuota verte, atėmus jų vertės sumažėjimą. Kiti apyvartiniai vertybiniai popieriai balanse parodomi pagal finansinių metų paskutinės dienos rinkos kainą (88 % tikrosios vertės 2022 m. gruodžio 31 d. ir 99,6 % – 2021 m. gruodžio 31 d.) arba taikant atitinkamą pajamingumo kreivę (12 % tikrosios vertės 2022 m. gruodžio 31 d. ir 0,4 % – 2021 m. gruodžio 31 d.). 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. Hipoteka užtikrintų vertybinių popierių (angl. *mortgage-backed securities*) atveju realizuotosios pajamos arba išlaidos apskaičiuojamos informacijos apie faktoriaus (nurodančio dar negrąžintų paskolų vertės išraišką procentais) pasikeitimą gavimo dieną, atsižvelgiant į šios hipoteka užtikrintų vertybinių popierių emisijos grąžinamos dalies nominaliąją vertę ir tą pačią dieną apskaičiuotą šių vertybinių popierių vidurkinę kainą.

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 atkarpa pripažįstama palūkanų pajamomis kiekvieną dieną nuo atsiskaitymo pagal pirkimo sandorį dienos iki skolos vertybinių popierių išpirkimo arba atsiskaitymo pagal pardavimo sandorį dienos.

Skolos vertybinių popierių įsigijimo vertės ir nominaliosios vertės skirtumas – nuolaida arba premija – pripažįstamas palūkanų 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 arba premija kaupiama taikant vidaus gražos metodą (angl. *internal rate of return*), o skolos vertybinių popierių su atkarpa nuolaida arba premija – taikant tiesinį metodą.

Finansinių metų pabaigoje išlaidomis pripažinus nerealizuotą atskiros emisijos vertybinių popierių perkainojimo nuostolį, šios emisijos vertybinių popierių vidurkinė kaina tikslinama pagal finansinių metų paskutinės 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

Pelno (nuostolio) ataskaitoje atskirų finansinių straipsnių ar priemonių palūkanos 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 konkrečiu įvykiu, įvykiu po to, kai vertės sumažėjimas buvo pirmą kartą įtrauktas į apskaitą.

Dividendai už apyvartinius nuosavybės vertybinius popierius į apskaitą įtraukiami, kai yra paskelbiami, o dividendai už nuosavybės priemones, laikomas 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 turta sudarydamas atpirkimo sandorį arba vykdo įkaitu užtikrintas kredito operacijas.

Atpirkimo skolinimosi sandoriai apskaitoje parodomi kaip įkeitimu užtikrinti kitų sandorių šalių indėliai: balanso įsipareigojimų dalyje įrašomi įsipareigojimai gražinti 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. Kaip įkaitas sumokėtos piniginės lėšos rodomos 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 neparodomas ir neperkainojamas. Kaip įkaitas gautos piniginės 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.

Siekdamas palaikyti obligacijų ir atpirkimo sandorių rinkos likvidumą, Lietuvos bankas kartu su ECB ir kitais Eurosistemos nacionaliniais centriniais bankais (NCB) skolina pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą ir specialiąją pandemine pirkimo programą įsigytus vertybinius popierius. Lietuvos bankas vertybinius popierius skolina per paskirtą agentą ir pagal savo vertybinių popierių saugotojo siūlomas atsiskaitymų neįvykimo prevencijos bei strateginio skolinimo programas. Vertybinių popierių skolinimo atveju vertybiniai popieriai sandorių galiojimo laikotarpiu ir toliau rodomi balanso turto dalyje.

2.8. VALIUTŲ KEITIMO SANDORIAI

Pagal neatidėliotinus valiutų keitimo sandorius, išankstinius valiutų keitimo sandorius ir valiutų apskaitimo 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 apskaitimo 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 iki pabaigos dienos parodomi nebalansinėje apskaitoje tariamąja verte, apskaičiuota pagal sandorio išankstinį kursą. Šių sandorių vertės pokytis dėl rinkos kainos parodomas balanse pagal finansinių metų pabaigos būklę kaip nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumas. Finansinių metų pabaigoje nerealizuotasis perkainojimo nuostolis pripažįstamas išlaidomis pelno (nuostolio) ataskaitoje ir parodomas balanso įsipareigojimų dalyje, o nerealizuotasis perkainojimo prieaugis atvaizduojamas balansinėse perkainojimo sąskaitose. 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 kaina (angl. *forward price of the transaction*). Šių sandorių vertės pokytis dėl rinkos kainos parodomas balanse pagal finansinių metų pabaigos būklę.

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 realizuotosiomis pajamomis arba išlaidomis.

2.10. IŠANKSTINIAI DAR NEPASKELBTŲ HIPOTEKA UŽTIKRINTŲ VERTYBINIŲ POPIERIŲ SANDORIAI

Pagal išankstinius dar nepaskelbtų hipoteka užtikrintų vertybinių popierių sandorius (angl. *to be announced, TBA*) perkami arba parduodami vertybiniai popieriai parodomi nebalansinėje apskaitoje nuo sandorio sudarymo iki atsiskaitymo dienos sandoryje numatyta kaina. Šių sandorių vertės pokytis dėl rinkos kainos parodomas balanse pagal finansinių metų pabaigos būklę.

Išankstinių dar nepaskelbtų hipoteka užtikrintų vertybinių popierių vidurkinė kaina perskaičiuojama darbo dienos pabaigoje atsižvelgiant į visų per dieną į šią poziciją įsigytų tos pačios emisijos vertybinių popierių kiekį ir jų dienos pirkimų vidurkinę kainą. Pagal šią perskaičiuotą vidurkinę kainą apskaičiuojamos tą pačią dieną iš šios pozicijos parduotų tos emisijos išankstinių dar nepaskelbtų hipoteka užtikrintų vertybinių popierių realizuotosios pajamos arba išlaidos.

Išankstinių dar nepaskelbtų hipoteka užtikrintų vertybinių popierių sandorių atsiskaitymo dieną vertybinių popierių pirkimo arba pardavimo operacijos parodomos balansinėse sąskaitose pagal šių vertybinių popierių sandoryje numatytą įsigijimo kainą.

2.11. ATEITIES SANDORIAI

Ateities sandoris (angl. *future contract*) – standartizuotas biržose prekiaujamas finansinis sandoris (palūkanų normų, akcijų indeksu, valiutų, aukso ir žaliavų), pagal kurį sutartu laiku ateityje įsipareigojama nupirkti arba parduoti sutartą turtą sandorio sudarymo metu sutarta kaina. Ateities sandoriai nuo jų sudarymo dienos iki nutraukimo arba įvykdymo dienos parodomi nebalansinėje apskaitoje jų nominaliąja verte. Šių sandorių kasdienis kintamosios maržos pokytis pripažįstamas realizuotosiomis pajamomis arba išlaidomis. Komisiniai mokesčiai, susiję su ateities sandoriais, pripažįstami komisinių ir kitų atlygių išlaidomis.

2.12. 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 realizuotosiomis pajamomis arba išlaidomis.

Palūkanų normų apskaitimo sandoriai nuo jų sudarymo dienos iki nutraukimo arba įvykdymo dienos parodomi nebalansinėje apskaitoje sandoriuose sutarta suma. Šių sandorių vertės pokytis dėl rinkos kainos parodomas balanse pagal finansinių metų pabaigos būklę kaip nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumas. Finansinių metų pabaigoje nerealizuotasis perkainojimo nuostolis pripažįstamas išlaidomis pelno (nuostolio) ataskaitoje, parodomas balanso įsipareigojimų dalyje ir yra amortizuojamas tiesiniu metodu iki sandorio pabaigos dienos. Nerealizuotasis perkainojimo prieaugis parodomas balansinėse perkainojimo sąskaitose. Palūkanų pajamos ir išlaidos kaupiamos tolygiai kiekvieną dieną per visą sandorio galiojimo laiką.

2.13. 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 yra ne mažesnė kaip 2 000 Eur. Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo verte, kuri mažinama jo sukauptu nusidėvėjimu (amortizacija) ir vertės sumažėjimu. Banko viduje sukurtas nematerialusis turtas apskaitoje pripažįstamas, jeigu atitinka pripažinimo ilgalaikiu turtu kriterijus. Tokio turto įsigijimo vertę sudaro tiesiogiai sukuriant turtą dalyvavusių Lietuvos banko tarnautojų išlaikymo išlaidų dalis, turtui sukurti įsigytų paslaugų, sunaudoto turto ir (arba) jo nusidėvėjimo (amortizacijos) išlaidos. Nebaigto kurti arba rekonstruoti ilgalaikio turto, žemės, meno kūriniių, 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.

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas

Ilgalaikis turtas	Metai
Materialusis turtas	
Pastatai	44–59
Pinigų skaičiavimo įranga	5–15
Kompiuterių įranga	3–7
Kitas inventorių (baldai, kabinetų įranga ir kt.)	5–30
Nematerialusis turtas	3–10

Nustačius, kad ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas reikšmingai pasikeitė, tikslinamas likęs nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpis.

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

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

2.14. NUOMA

Nuomos teise naudojamas materialusis turtas ir su juo susiję nuomos įsipareigojimai į balansą įtraukiami nuomos laikotarpio pradžios dieną ir atitinkamai parodomi balanso straipsniuose „Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas“ ir „Kiti įvairūs įsipareigojimai“. Už nuomos įsipareigojimą sumokėtos palūkanos parodomos pelno (nuostolio) ataskaitos straipsnyje „Palūkanų išlaidos“ kaip kitos palūkanų išlaidos.

Nuomos teise naudojamas turtas apskaitoje pripažįstamas, jeigu atitinka pripažinimo ilgalaikiu materialiuoju turtu kriterijus (žr. Aiškinamojo rašto 2.13 dalį „Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas“), ir parodomas įsigijimo verte, sumažinta nusidėvėjimu. Nusidėvėjimas skaičiuojamas visą turto nuomos laiką taikant tiesinį metodą. Pagal 2022 m. pabaigos būklę nuomos teise naudojamo turto naudingo tarnavimo laikas yra nuo 3 iki 5 metų.

Nuomos teise naudojamo turto įsigijimo vertę sudaro pripažintų diskontuotų nuomos įsipareigojimų suma, pradinės tiesioginės išlaidos ir nuomos mokėjimai, sumokėti iki nuomos laikotarpio pradžios dienos, atėmus gautas nuomos paskatas, bei planuojamos turto atkūrimo iki pradinės būklės išlaidos.

Nuomos įsipareigojimas į apskaitą įtraukiamas būsimų nuomos mokėjimų dabartine verte, diskontuota taikant nuomos sutartyje nustatytą palūkanų normą. Kai sutartyje palūkanų norma nenurodoma, taikoma nuomos sutarties sudarymo metu galiojusi Euro sistemos pagrindinių refinansavimo operacijų palūkanų norma. Kai dėl indeksavimo ar kokių nors kitokių nuomos sutarties sąlygų pasikeitimo pasikeičia būsimos nuomos įmokos, nuomos įsipareigojimas perskaičiuojamas. Perskaičiavus nuomos įsipareigojimą, atitinkamai koreguojama nuomos teise naudojamo turto dabartinė vertė.

2.15. BANKNOTAI IR MONETOS APYVARTOJE

Euro zonos NCB ir ECB, kartu sudarantys Eurosistemą, leidžia 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 NCB pagal Eurosistemos kapitalo raktą. Kiekvienam NCB paskirstytų banknotų dalis atskleidžiama jų balanso įsipareigojimų 1 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. 30 pastabą „Grynosios palūkanų pajamos“).

Siekiant išvengti reikšmingų NCB santykinų pinigų politikos pajamų svyravimų prie Eurosistemos prisijungus naujiems nariams, grynosios vidinės Eurosistemos pretenzijos (įsipareigojimai) dėl eurų banknotų apyvartoje paskirstymo tikslinamos kompensacinėmis sumomis, kurios pradedamos taikyti naujo Eurosistemos nario euro įvedimo metais ir tolygiai mažinamos per kitus penkerius metus. Dėl *Hrvatska narodna banka* prisijungimo prie Eurosistemos kompensacinių sumų taikymo laikotarpis tęsis nuo 2023 m. sausio 1 d. iki 2027 m. gruodžio 31 d.

Lietuvos banko į apyvartą išleistų apyvartinių eurų monetų nominalioji vertė parodoma balanso įsipareigojimų 12 straipsnyje „Kiti įsipareigojimai“ (žr. 26 pastabą „Kiti įvairūs įsipareigojimai“).

Lietuvos banko į apyvartą išleistų ir po euro įvedimo iš apyvartos negražintų litų⁶ banknotų ir apyvartinių litų monetų nominalioji vertė parodoma balanso įsipareigojimų 12 straipsnyje „Kiti įsipareigojimai“.

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.

2.16. ATIDĖJINIAI FINANSINĖMS RIZIKOMS IR ĮSIPAREIGOJIMAMS

Lietuvos banko valdyba, siekdama, kad Lietuvos bankas turėtų pakankamai finansinių išteklių, kuriais būtų galima padengti finansinio turto, įskaitant finansinį turta, įgytą vykdant Eurosistemos pinigų politikos operacijas, ir su šio turto valdymu susijusių finansinių įsipareigojimų neigiamą vertės pokytį, ir taip sudarydama prielaidas apsaugoti Lietuvos banko kapitalą ir finansinio turto realiąją vertę, formuoja atidėjinius tikėtinioms rinkos, likvidumo ir kredito rizikoms (toliau – atidėjiniai finansinėms rizikoms). Šie atidėjiniai sudaromi Lietuvos banko valdybos nustatyta tvarka, kuria siekiama, kad atidėjinių suma padengtų Lietuvos bankui tenkančią apskaitinės rizikos vertę, nustatytą pagal ECB valdančiosios tarybos aprobuotą rizikos vertinimo metodiką, taikant tikėtino vertės trūkumo (angl. *expected shortfall*) rodiklį ir 99 proc. patikimumo lygmenį (ES99 %). Atidėjiniai finansinėms rizikoms gali būti panaudoti su finansinio turto operacijomis susijusioms grynosioms išlaidoms (realizuotiesiems rezultatams, nerealizuotiesiems perkainojimo nuostoliams ir vertės sumažėjimo išlaidoms) ar jų daliai dengti. Dengtinos išlaidos negali viršyti sumos, kuri lygi ataskaitinių metų neigiamam finansiniam rezultatui, apskaičiuotam prieš panaudojant atidėjinius.

Atidėjiniai išėtinėms išmokoms, mokėtinoms tarnautojams, įgysiantiems teisę į valstybinio socialinio draudimo pensiją dirbant Lietuvos banke, vertinami atliekant aktuarinius skaičiavimus. Jų dydis nustatomas kaip tarnautojų išėjimo į pensiją metu uždirbtų išėtinųjų 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, išėtinėms išmokoms ir kompensacijoms ar grąžinamiems litų banknotams ir monetoms keisti, nėra diskontuojami dėl santykinai trumpo laikotarpio nuo šių atidėjinių sudarymo iki jų panaudojimo.

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. Neoficialų konsoliduotą tekstą su pakeitimų sąrašu galima rasti [čia](#).

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. Neoficialų konsoliduotą tekstą su pakeitimų sąrašu galima rasti [čia](#).

⁵ Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, 2021 m. buvo lygi 0, 2022 m. pabaigoje – 2,5 proc.

⁶ Iki euro įvedimo kaip mokėjimo priemonė galiojusi nacionalinė valiuta.

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

2.17. ĮVYKIAI PO BALANSO DATOS

Metinėse finansinėse ataskaitose pateikiami ataskaitinių metų duomenys tikslinami įvykiais, kurie nustatomi laikotarpiu tarp metinių finansinių ataskaitų datos ir šių finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo Lietuvos banko valdyboje dienos, jeigu šiuos įvykius lėmusios aplinkybės buvo iki metinių finansinių ataskaitų datos ir dėl to ataskaitose pateikiami duomenys būtų pasikeitę.

Įvykiais po balanso datos netikslinami metinėse finansinėse ataskaitose pateikiami ataskaitinių metų duomenys, jei šiuos įvykius nulėmė aplinkybės, dėl kurių ataskaitoje pateikiami duomenys būtų pasikeitę vėliau negu metinių finansinių ataskaitų data. Tokie įvykiai aprašomi metinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte, jei jų neatskleidimas galėtų daryti įtaką ataskaitų naudotojų sprendimams.

3. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

3.1. SU PINIGŲ POLITIKOS OPERACIJOMIS SUSIJUSIOS FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Su pinigų politika susijusio turto ir operacijų rizika valdoma bendrai visos Eurosistemos mastu. Lietuvos bankas šiame rizikos valdymo procese dalyvauja per atstovą ECB Rizikos valdymo komitete, kuris yra atsakingas už finansinės rizikos, susijusios su Eurosistemos pinigų politikos operacijomis ir ECB užsienio atsargų investavimu, valdymą.

Vykdamas pinigų politikos operacijas, svarbiausios yra kredito, rinkos ir likvidumo rizikos. Eurosistema, vykdydama kredito operacijas, dažniausiai susiduria su kredito rizika, kuri kyla dėl galimo sandorio šalies įsipareigojimų nevykdymo. Valdant sandorio šalies kredito riziką, nustatomi patikimumo reikalavimai sandorio šalims, su kuriomis tokios operacijos gali būti vykdomos, o pinigų politikos skolinimo operacijos vykdomos tik su įkaitu. Įkaitas turi atitikti nustatytus tinkamumo reikalavimus ir kitas rizikos valdymo priemones. Jeigu sandorio šalis taptų nemoki, Eurosistema susidurtų su turto, turimo kaip įkaito, išleidėjo arba skolininko kredito rizika, rinkos rizika dėl besikeičiančios įkaito rinkos vertės ir likvidumo rizika (ypač tuo atveju, jei Eurosistema norėtų parduoti didelę poziciją).

Vertybinių popierių pirkimo operacijų rizikai riboti nustatomi vertybinių popierių, kurių Eurosistema gali įsigyti pagal patvirtintas vertybinių popierių pirkimo programas, reikalavimai ir 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 laikomasi nustatytų rizikos limitų.

3.2. SU LIETUVOS BANKO INVESTICIJOMIS SUSIJUSIOS FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Investuodamas su pinigų politikos operacijomis nesusijusį finansinį turtą, Lietuvos bankas dažniausiai susiduria su šiomis finansinėmis rizikomis: rinkos (valiutos kurso, nuosavybės vertybinių popierių ir aukso kainų, palūkanų normos), kredito (nemokumo, kredito reitingo sumažinimo, sandorio šalies, atsiskaitymų) ir likvidumo.

Pagrindinė priemonė investicinio portfelio – didžiausios finansinio turto, nesusijusio su pinigų politikos operacijomis, dalies – rinkos rizikai įvertinti ir valdyti yra investicijų rizikos vertės (angl. *value-at-risk*) rodiklis, apskaičiuotas vienu metų laikotarpiui taikant 95 proc. patikimumo lygmenį. Šis rodiklis, kitaip vadinamas rizikos biudžetu, negali būti didesnis kaip 250 mln. Eur (nesikeitė, palyginti su 2021 m. pabaiga). 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, jį taikant atsižvelgiama į praeities dėsningumus ir į prognozuojamą makroekonominę aplinką. 2022 m. gruodžio 31 d. investicinio portfelio rizikos vertė sudarė 93 mln. Eur ir tai buvo 97 mln. Eur mažiau nei 2021 m. pabaigoje.

Siekiant, kad rizikos valdymo sistema būtų patikima, 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, išskyrus atskirą rezervų portfelį JAV doleriais – šio portfelio valiutos kurso rizika nedraudžiama. 2022 m., kaip ir 2021 m., nustatytas maksimalus leistinas rezervų portfelio rizikos biudžetas sudarė 40 mln. JAV dol., o 2022 m. pabaigoje jo vertė buvo 19 mln. JAV dol. (2021 m. pabaigoje – 28 mln. JAV dol.).

Finansinio turto dalies, susijusios su įsipareigojimais užsienio valiuta, valiutos kurso rizika pašalinama investuojant įsipareigojimų valiuta.

Valiutos kurso ir palūkanų normos rizikai valdyti Lietuvos bankas plačiai taiko išvestines finansines priemones.

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 riziką.

Siekiant užtikrinti finansinio turto, nesusijusio su įsipareigojimais užsienio valiuta, likvidumą, dalis jo investuojama į labai saugius ir likvidžius vyriausybės skolos vertybinius popierius. Su įsipareigojimais susijusios finansinio turto dalies likvidumo rizika valdoma derinant įsipareigojimų ir juos atitinkančių investicijų trukmę.

Atsiskaitymų rizikai mažinti taikomos tokios 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. Diversifikacijai užtikrinti Lietuvos bankas naudoja rizikos išskaidymu pagrįstą strateginį investicijų paskirstymą (angl. *risk parity*). 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.

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

NCB dalys pasirašytajame ECB kapitale priklauso nuo nustatyto ECB kapitalo raktas, kuris, vadovaujantis ECBS ir ECB statuto 29 straipsniu, turi būti tikslinamas kas penkeri metai arba pasikeitus ECBS NCB sudėčiai.

Pasirašytasis ECB kapitalas yra 10 825 007 tūkst. Eur. 2020 m. sausio 31 d. *Bank of England* išstojus iš ECBS, ECB savo pasirašytojo kapitalo dydžio nepakeitė, o *Bank of England* dalis pasirašytajame ECB kapitale buvo perskirstyta euro zonos ir kitiems ne euro zonos NCB.

Apmokėtasis ECB kapitalas 2020 m. taip pat nesikeitė, jis ir toliau sudarė 7 659 444 tūkst. Eur, nes, *Bank of England* išstojus iš ECBS, jo anksčiau apmokėtą kapitalo dalį, t. y. 58 201 tūkst. Eur, padengė kiti NCB. Be to, ECB valdančioji taryba nusprendė, kad euro zonos NCB dviem metinėmis įmokomis visiškai apmokės jų padidėjusią pasirašytojo ECB kapitalo dalį 2021 ir 2022 m.⁷ 2021 m. gruodžio 29 d. euro zonos NCB sumokėjus pirmąją įmoką, apmokėtasis ECB kapitalas padidėjo iki 8 269 532 tūkst. Eur, o po antrosios įmokos apmokėjimo 2022 m. gruodžio 28 d., jis padidėjo iki 8 879 621 tūkst. Eur.

ES šalių NCB dalyvavimas ECB kapitale

NCB	Kapitalo raktas 2022 12 31, proc.	Apmokėtasis ECB kapitalas 2022 12 31, Eur	Eurosistemos kapitalo raktas 2022 12 31, proc.
<i>Nationale Bank van België / Banque Nationale de Belgique</i>	2,9630	320 744 959	3,64324
<i>Deutsche Bundesbank</i>	21,4394	2 320 816 566	26,36145
<i>Eesti Pank</i>	0,2291	24 800 091	0,28170
<i>Banc Ceannais na hÉireann / Central Bank of Ireland</i>	1,3772	149 081 997	1,69338
<i>Bank of Greece</i>	2,0117	217 766 667	2,47355
<i>Banco de España</i>	9,6981	1 049 820 011	11,92459
<i>Banque de France</i>	16,6108	1 798 120 274	20,42430
<i>Banca d'Italia</i>	13,8165	1 495 637 102	16,98849
<i>Central Bank of Cyprus</i>	0,1750	18 943 762	0,21518

⁷ ECB Sprendimas (ES) 2020/138 2020 m. sausio 22 d. dėl ECB kapitalo apmokėjimo, kurį atlieka valstybių narių, kurių valiuta yra euro, nacionaliniai centriniai bankai, ir Sprendimo (ES) 2019/44 panaikinimo (ECB/2020/4), OL L 271, 2020 2 1, p. 6–8; ECB Sprendimas (ES) 2020/136 2020 m. sausio 22 d. dėl ECB kapitalo apmokėjimo, kurį atlieka ne euro zonos nacionaliniai centriniai bankai, ir dėl Sprendimo (ES) 2019/48 panaikinimo (ECB/2020/2), OL L 271, 2020 2 1, p. 1–3; ECB Sprendimas (ES) 2020/139 2020 m. sausio 22 d. kuriuo nustatomos ECB kapitalo dalių tarpusavio pervedimų tarp nacionalinių centrinių bankų ir apmokėto kapitalo pakoregavimo sąlygos ir kuriuo panaikinamas Sprendimas (ES) 2019/45 (ECB/2020/5), OL L 271, 2020 2 1, p. 9–14.

NCB	Kapitalo raktas 2022 12 31, proc.	Apmokėtasis ECB kapitalas 2022 12 31, Eur	Eurosistemos kapitalo raktas 2022 12 31, proc.
<i>Latvijas Banka</i>	0,3169	34 304 447	0,38965
Lietuvos bankas	0,4707	50 953 308	0,57876
<i>Banque centrale du Luxembourg</i>	0,2679	29 000 194	0,32940
<i>Bank Ċentrali ta' Malta / Central Bank of Malta</i>	0,0853	9 233 731	0,10488
<i>De Nederlandsche Bank</i>	4,7662	515 941 487	5,86042
<i>Oesterreichische Nationalbank</i>	2,3804	257 678 468	2,92689
<i>Banco de Portugal</i>	1,9035	206 054 010	2,34051
<i>Banka Slovenije</i>	0,3916	42 390 728	0,48150
<i>Národná banka Slovenska</i>	0,9314	100 824 116	1,14523
<i>Suomen Pankki – Finlands Bank</i>	1,4939	161 714 781	1,83687
Iš viso (euro zonos NCB)	81,3286	8 803 826 700	100,00000
<i>Българска народна банка (Bulgarijos nacionalinis bankas)</i>	0,9832	3 991 180	–
<i>Česká národní banka</i>	1,8794	7 629 194	–
<i>Danmarks Nationalbank</i>	1,7591	7 140 851	–
<i>Hrvatska narodna banka</i>	0,6595	2 677 160	–
<i>Magyar Nemzeti Bank</i>	1,5488	6 287 164	–
<i>Narodowy Bank Polski</i>	6,0335	24 492 255	–
<i>Banca Națională a României</i>	2,8289	11 483 573	–
<i>Sveriges Riksbank</i>	2,9790	12 092 886	–
Iš viso (ne euro zonos NCB)	18,6714	75 794 264	–
Iš viso	100,0000	8 879 620 963	100,00000

Lietuvos banko įnašo į ECB kapitalą pokyčiai atskleidžiami 10 pastaboje „Dalyvavimas ECB“.

4.2. Į ECB PERVESTOS UŽSIENIO ATSARGOS

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

2022 m. gruodžio 31 d. NCB pervestos užsienio atsargos sudarė 40 344 mln. 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) NCB 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: jos vykdomos kas savaitę sudarant likvidumą didinančius grįžtamuosius sandorius, kurių terminas yra viena savaitė ir kurie įprastai vykdomi standartinių konkursų būdu. Šioms operacijoms tenka pagrindinis vaidmuo 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. 2019 m. ECB valdančioji taryba nusprendė vykdyti septynias trečiosios serijos tikslines ilgesnės trukmės refinansavimo operacijas (TITRO III), o 2020 m. gruodžio mėn. ji šią seriją papildė trimis operacijomis, kurios buvo vykdomos 2021 m. birželio–gruodžio mėn. Šių operacijų trukmė yra treji metai. Pagal pirmas septynias TITRO III šių operacijų dalyviai turi galimybę kas ketvirtį gražinti visą arba dalį pasiskolintos sumos, pradėdant nuo 2021 m. rugsėjo mėn., kai nuo jų suteikimo yra praėję 12 mėn. Pagal vėlesnes tris TITRO III tokia galimybė yra nuo 2022 m. birželio mėn. Pagal ECB valdančiosios tarybos priimtus pradinis sprendimus kiekvienai TITRO III taikytina galutinė mažiausia palūkanų norma gali siekti operacijos laikotarpiu galiojančią vidutinę palūkanų normą už naudojimąsi indėlių

⁸ Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, 2021 m. buvo lygi 0, 2022 m. pabaigoje – 2,5 proc.

galimybe. Vėliau, reaguodama į COVID-19 protrūkį, 2020 m.⁹ ECB valdančioji taryba nusprendė, kad nuo 2020 m. birželio 24 d. iki 2021 m. birželio 23 d. ir nuo 2021 m. birželio 24 d. iki 2022 m. birželio 23 d. trunkančiais laikotarpiais, dar atitinkamai vadinamais specialiu palūkanų normos laikotarpiu ir papildomu specialiu palūkanų normos laikotarpiu, taikytina mažiausia palūkanų norma gali siekti tais laikotarpiais galiojančią vidutinę palūkanų normą už naudojimąsi indėlių galimybe, sumažintą 50 bazinių punktų, tačiau bet koku atveju ne didesnę kaip –1 proc. Be to, 2022 m. spalio 27 d. ECB valdančioji taryba nusprendė, kad nuo 2022 m. lapkričio 23 d. iki kiekvienos neįvykdytos TITRO III termino arba išankstinio grąžinimo datos TITRO III palūkanų norma bus indeksuojama pagal vidutines šiuo laikotarpiu galiojančias pagrindines ECB palūkanų normas. Tą pačią dieną ECB valdančioji taryba nusprendė nustatyti tris papildomas savanoriško išankstinio grąžinimo datas, kad TITRO III dalyviai turėtų papildomų galimybių iš dalies arba visiškai grąžinti atitinkamas TITRO III paskolas prieš terminą. Šių operacijų faktinė palūkanų norma gali būti žinoma tik pasibaigus kiekvienai iš šių operacijų arba iš anksto grąžinus visą ar dalį pasiskolintos sumos, o prieš tai ją patikimai įvertinti galima tik tuo atveju, jeigu su palūkanų norma susiję duomenys apie specialų palūkanų normos ir papildomą specialų palūkanų normos laikotarpius yra perduoti sandorio šalims. Tai reiškia, kad, rengiant 2022 m. metines finansines ataskaitas, TITRO III sukauptoms palūkanoms apskaičiuoti buvo taikytas toks metodas: i) už laikotarpį iki 2022 m. birželio 23 d. taikyta palūkanų norma, nustatyta papildomam specialiam palūkanų normos laikotarpiui, dėl kurio su palūkanų normomis susiję duomenys sandorio šalims buvo perduoti 2022 m. birželio 10 d.; ii) už laikotarpį nuo 2022 m. birželio 24 d. iki lapkričio 22 d. palūkanų norma buvo susieta su vidutine pagrindine ECB palūkanų norma, galiojusia nuo atsiskaitymo dienos iki 2022 m. lapkričio 22 d., ir iii) už laikotarpį nuo 2022 m. lapkričio 23 d. iki gruodžio 31 d. palūkanų norma buvo indeksuota pagal vidutinę šiuo laikotarpiu galiojusią pagrindinę ECB palūkanų normą. Be to, 2022 m. taip pat atsižvelgiama ir į 2022 m. pinigų politikos palūkanų normų pokyčių įtaką iki specialaus palūkanų normos laikotarpio taikytoms palūkanoms.

Be to, 2021 m. paskirstytos keturios papildomos kas ketvirtį vykdomos specialiosios pandeminės ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos (SPITRO). Šių operacijų trukmė yra apytiksliai vieni metai. Trijų SPITRO terminas baigėsi 2022 m. Šios operacijos užtikrino euro zonos bankų sistemos likvidumą ir padėjo palaikyti sklandų pinigų rinkos veikimą užsitęsusių pandemijos laikotarpiu. SPITRO buvo vykdomos pagal fiksuotųjų palūkanų konkurso procedūrą ir paskirstant visą sumą. Šioms operacijoms taikoma 25 baziniais punktais sumažinta operacijos laikotarpiu galiojanti vidutinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose.

Koreguojamosios grįžtamosios operacijos: jos skirtos rinkos likvidumo situacijai reguliuoti ir palūkanų normoms valdyti, o ypač – nenumatytų rinkos svyravimų įtakai palūkanų normoms mažinti. 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 NCB vienos nakties paskolą.

Kreditai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole: tai sandorio šaliai sumokėtos piniginės lėšos tais atvejais, kai įkaito vertė viršija nustatytą vertės pokyčio ribą, ir tai reiškia, kad yra įkaito, susijusio su pinigų politikos operacijomis, perviršis.

2022 m. gruodžio 31 d. Eurosistemos NCB turimo turto, susijusio su pinigų politikos operacijomis, vertė sudarė 1 324 347 mln. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 2 201 882 mln. Eur). Lietuvos banko turimo turto, susijusio su pinigų politikos operacijomis, dalis atskleista 6 pastaboje „Su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurais“.

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 NCB.

4.4. PINIGŲ POLITIKOS TIKSLAIS LAIKOMI VERTYBINIAI POPIERIAI

2022 m. gruodžio 31 d. ECB ir euro zonos NCB turėjo vertybinių popierių, įsigytų pagal vertybinių popierių rinkų programą (VPRP), trečiąją padengtųjų obligacijų pirkimo programą (POPP3), turtu užtikrintų vertybinių popierių pirkimo programą (TUVPPP), viešojo sektoriaus pirkimo programą (VSPP)¹⁰, bendrovių sektoriaus pirkimo programą (BSPP) ir specialiąją pandeminę pirkimo programą (SPPP)¹¹.

⁹ 2020 m. balandžio 30 d. ir 2020 m. gruodžio 10 d. ECB valdančiosios tarybos sprendimai.

¹⁰ 2020 m. vasario 3 d. Sprendimas ECB/2020/9 dėl viešojo sektoriaus vertybinių popierių pirkimo antrinėse rinkose programos (nauja redakcija), OL L 39, 2020 2 12, p. 12.

¹¹ 2020 m. kovo 24 d. Sprendimas ECB/2020/17 dėl laikinos specialiosios pandeminės pirkimo programos, OL L 91, 2020 3 25, p. 1, su pakeitimais.

	Pradžios data	Pabaigos data	Sprendimo Nr.	Tinkami vertybiniai popieriai*
Pasibaigusios (nutrauktos) programos				
POPP1	2009 m. liepa	2010 m. birželis	ECB/2009/16	Euro zonos rezidentų padengtosios obligacijos
POPP2	2011 m. lapkritis	2012 m. spalis	ECB/2011/17	Euro zonos rezidentų padengtosios obligacijos
VPRP	2010 m. gegužė	2012 m. rugsėjis	ECB/2010/5	Euro zonoje išleisti viešojo ir privačiojo sektorių skolos vertybiniai popieriai**
Turto pirkimo programa (TPP)				
POPP3	2014 m. spalis	Aktyvi	ECB/2020/8 (su pakeitimais)	Euro zonos rezidentų padengtosios obligacijos
TUVPPP	2014 m. lapkritis	Aktyvi	ECB/2014/45 (su pakeitimais)	Euro zonos rezidentų išleisti turto užtikrinti aukščiausio prioriteto ir garantijomis užtikrinti vidutinio prioriteto vertybiniai popieriai
VSPP	2015 m. kovas	Aktyvi	ECB/2020/9 (nauja redakcija)	Euro zonos centrinės, regioninės arba vietos valdžios ar pripažintų agentūrų, taip pat euro zonoje veikiančių tarptautinių organizacijų ir daugiašalių plėtros bankų išleistos obligacijos
BSPP	2016 m. birželis	Aktyvi	ECB/2016/16 (su pakeitimais)	Euro zonoje įsteigtų nebankinių bendrovių išleistos obligacijos ir komerciniai popieriai
Specialioji pandeminė pirkimo programa (SPPP)				
SPPP	2020 m. kovas	Aktyvi	ECB/2020/17 (su pakeitimais)	Visos turto kategorijos, tinkamos pagal TPP***

* Kiti turto tinkamumo konkrečioms programoms kriterijai pateikiami ECB valdančiosios tarybos sprendimuose.

** Pagal VPRP buvo įsigyti tik penkių euro zonos išdų išleisti viešojo sektoriaus skolos vertybiniai popieriai.

*** Išimtis, leidžianti netaikyti tinkamumo kriterijų, buvo suteikta Graikijos vyriausybės išleistiems vertybiniais popieriams.

2022 m. pirmąjį ketvirtį Eurosystema toliau vykdė grynuosius vertybinių popierių pirkimus pagal TPP¹², įsigydama vertybinių popierių vidutiniškai už 20 mlrd. Eur per mėnesį. 2022 m. kovo mėn. ECB valdančioji taryba priėmė sprendimą¹³ patikslinti grynujų pirkimų sumas ir balandžio mėn. vykdyti grynuosius pirkimus už 40 mlrd., gegužės mėn. – už 30 mlrd. ir birželio mėn. – už 20 mlrd. Eur per mėnesį sumą, o 2022 m. birželio mėn. ji nusprendė¹⁴ nuo 2022 m. liepos 1 d. nutraukti grynuosius turto pirkimus pagal TPP. ECB valdančioji taryba ketina tęsti visų pagrindinių sumų, gautų iš vertybinių popierių išpirkimo suėjus jų terminui, reinvestavimą iki 2023 m. vasario pabaigos. Vėliau pagal TPP įsigytų vertybinių popierių portfelis bus mažinamas išmatuotu ir nuspėjamu tempu, nes Eurosystema nereinvestuos visų pagrindinių sumų, gautų iš vertybinių popierių išpirkimo suėjus jų terminui. Iki 2023 m. antrojo ketvirčio pabaigos nutarta mažinti sukaupto TPP portfelio dydį 15 mlrd. Eur per mėn. tempu, vėliau bus sprendžiama dėl tolesnio šio portfelio mažinimo tempo. ECB valdančioji taryba reguliariai vertins pagal TPP įsigytų vertybinių popierių portfelio mažinimo tempą taip užtikrindama, kad jis atitiktų bendrą pinigų politikos strategiją ir poziciją, siekdamą išsaugoti rinkos funkcionavimą ir tvirtai kontroliuoti trumpalaikes pinigų rinkos sąlygas.

Be to, vadovaujantis 2021 m. gruodžio mėn. ECB valdančiosios tarybos sprendimu¹⁵, 2022 m. pirmąjį ketvirtį Eurosystema toliau vykdė grynuosius turto pirkimus pagal SPPP¹⁶, tik mažesniu tempu negu ankstesnį ketvirtį. Remiantis tuo pačiu sprendimu, 2022 m. kovo pabaigoje gryniesi turto pirkimai pagal SPPP buvo nutraukti. ECB valdančioji taryba ketina reinvestuoti pagrindines sumas, gautas iš pagal SPPP įsigytų vertybinių popierių išpirkimo, suėjus jų terminui, bent iki 2024 m. pabaigos. Reinvestuodama ECB valdančioji taryba ir toliau palaikys lankstumą, siekdamą atremti su pandemija susijusią pinigų politikos perdavimo mechanizmo riziką. Nuoseklus SPPP portfelio mažinimas pasibaigus reinvestavimo terminui ateityje bus valdomas siekiant išvengti trikdžių tinkamam pinigų politikos pobūdžiui užtikrinti.

¹² Daugiau informacijos apie TPP pateikiama [ECB interneto svetainėje](#).

¹³ Žr. 2022 m. kovo 10 d. pranešimą spaudai apie ECB valdančiosios tarybos sprendimus.

¹⁴ Žr. 2022 m. birželio 9 d. pranešimą spaudai apie ECB valdančiosios tarybos sprendimus.

¹⁵ Žr. 2021 m. gruodžio 16 d. pranešimą spaudai apie ECB valdančiosios tarybos sprendimus.

¹⁶ Daugiau informacijos apie SPPP pateikiama [ECB interneto svetainėje](#).

Eurosistemos turimų vertybinių popierių vertė 2022 m. gruodžio 31 d.

(tūkst. Eur)

	2022 12 31	2021 12 31
Pasibaigusios (nutrauktos) programos	2 860 114	9 356 525
POPP1	–	428 897
POPP2	–	2 406 061
VPRP	2 860 114	6 521 567
TPP	3 253 653 296	3 123 381 560
POPP3	301 973 050	298 167 380
TUVPPP	22 894 683	28 402 721
VSPP vyriausybės (agentūrų) vertybiniai popieriai	2 309 438 192	2 222 598 917
VSPP tarptautinių institucijų vertybiniai popieriai	275 228 136	264 536 991
BSPP	344 119 235	309 675 550
SPPP	1 680 665 751	1 580 665 411
Padengtosios obligacijos	6 051 662	6 072 868
Vyriausybės (agentūrų) vertybiniai popieriai	1 482 853 119	1 400 220 469
Tarptautinių institucijų vertybiniai popieriai	145 687 092	130 590 451
Bendrovių sektoriaus vertybiniai popieriai	46 073 878	43 781 623
Iš viso	4 937 179 162	4 713 403 496

Pagal visas šias programas įsigyti vertybiniai popieriai Eurosistemos NCB balansuose parodomi amortizuota verte, sumažinta vertės sumažėjimu. Pagal ECBS ir ECB statuto 32 straipsnio 4 dalį, nuostolius, jei tokie susidarytų iš turimų vertybinių popierių, įsigytų pagal POPP3, VPRP, BSPP, SPPP (išskyrus vyriausybės vertybinius popierius) ir VSPP (išskyrus vyriausybės vertybinius popierius) dengtų visi Eurosistemos NCB proporcingomis dalimis pagal Eurosistemos kapitalo raktą. Šių vertybinių popierių bendra vertė 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 1 095 390 mln. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 1 032 681 mln. Eur). Pagal POPP1 ir POPP2 įsigytų visų vertybinių popierių bei pagal VSPP ir SPPP įsigytų vyriausybės vertybinių popierių vertės sumažėjimo nuostolius dengtų patys NCB.

ECB valdančioji taryba reguliariai įvertina finansinę riziką, susijusią su vertybiniais popieriais, įsigytais pagal visas šias programas. Kasmet atskirai vertinamas kiekvienos vertybinių popierių programos vertės sumažėjimas. Tais atvejais, kai pastebima vertės sumažėjimo rodiklius, atliekama tolesnė analizė, siekiant įsitikinti, kad vertybinių popierių pinigų srautams vertės sumažėjimo įvykis įtakos neturėjo. Nustačius, kad vertybinių popierių 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 NCB, 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

Einamosios sąskaitos (įskaitant privalomųjų atsargų sistema): tai kredito įstaigų, kurioms taikomas reikalavimas laikyti privalomas atsargas, lėšų likučiai jų atsiskaitomosiose sąskaitose NCB, išskyrus lėšas, kuriomis negalima laisvai disponuoti, ir kredito įstaigų, kurios atleistos nuo privalomųjų atsargų reikalavimų, sąskaitų likučius, parodomus įsipareigojimų 3 straipsnyje „Kiti įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurai“.

Indėlių galimybė: Eurosistemos teikiama nuolatinė galimybė, pagal kurią sandorių šalys už iš anksto nustatytą palūkanų normą gali NCB 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 siekiant 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.

4.6. DALYVAVIMAS MOKĖJIMO SISTEMOJE TARGET2

Dėl tarpvalstybinių mokėjimų, atliekamų per sistemą TARGET2¹⁷, 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)“. Už šiuos likučius gaunamos arba mokamos palūkanos, skaičiuojamos pagal ribinę palūkanų normą, taikomą Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose.

4.7. PINIGŲ POLITIKOS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

Eurosistemos NCB pinigų politikos pajamos, uždirbtos vykdant Eurosistemos pinigų politikos funkcijas, pagal ECBS ir ECB statuto 32 straipsnį, skaičiuojamos ir paskirstomos NCB 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 yra tokie: su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurais; 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.

Pagrindiniai įsipareigojimų bazės straipsniai: banknotai apyvartoje; su pinigų politikos operacijomis susiję įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurais; grynieji vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai dėl TARGET2 operacijų ir dėl eurų banknotų paskirstymo Eurosistemoje.

Už įsipareigojimų bazės straipsnius ir (arba) nustatyto turto straipsnius sumokėtos palūkanos atimamos iš už šiuos straipsnius 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 normą¹⁸. Be to, pinigų politikos pajamų skaičiavimo tikslais laikoma, kad iš aukso pajamų neuždirbama, o iš vertybinių popierių, įsigytų pagal POPP1 (ECB sprendimas ECB/2009/16), POPP2 (ECB sprendimas ECB/2011/17), vyriausybės vertybinių popierių, įsigytų pagal VSPP (ECB sprendimas ECB/2020/9), ir vyriausybės vertybinių popierių, įsigytų pagal SPPP (ECB sprendimas ECB/2020/17) pajamų uždirbama, šių popierių likučiams taikant naujausią žinomą Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų ribinę palūkanų normą.

Suskaičiavus per finansinius metus visų Eurosistemos NCB uždirbtas pinigų politikos pajamas ir gautą rezultatą paskirsčius NCB 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 bankui paskirstytos grynosios pinigų politikos pajamos (išlaidos) atskleistos 34 pastaboje „Grynasis pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas“.

4.8. GRYNOJO FINANSINIO TURTO VALDYMAS

Eurosistemos NCB 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 laikomo grynojo finansinio turto dydis ir jo valdymas. Sutartimi reglamentuojamą 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 „Pinigų politikos pajamų paskirstymas“). Tokį turtą įprastai sudaro aukso ir užsienio atsargos, investicijos eurais.

Lietuvos bankas grynojo finansinio turto dydį nustato atsižvelgdamas į rinkos sąlygas ir investavimo galimybes bei apribojimus. Vidutinis grynojo finansinio turto dydis negali būti didesnis, nei pagal susitarimą nustatoma grynojo finansinio turto maksimali riba. 2022 m., kaip ir 2021 m., Lietuvos banko vidutinis grynojo finansinio turto dydis atitiko šio susitarimo nuostatas.

4.9. ECB PELNO PASKIRSTYMAS

Jei ECB valdančioji taryba nenusprendžia kitaip, ECB senjoražo pajamas, gautas iš ECB priskirtų 8 proc. visų apyvartoje cirkuliuojančių eurų banknotų, taip pat pajamas iš vertybinių popierių, įsigytų pagal vertybinių

¹⁷ Transeuropinė automatizuota realaus laiko atskirųjų atsiskaitymų skubių pervedimų sistema.

¹⁸ Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, 2021 m. buvo lygi 0, 2022 m. pabaigoje – 2,5 proc.

popierių programas (VPRP, POPP3, TUVPPP, VSPP ir SPPP), ECB paskirsto kitų metų sausio mėn. kaip tarpinį pelną¹⁹. Sprendimas neskirstyti minėtų pajamų priimamas, kai, remdamasi ECB vykdomosios valdybos parengtu pagrįstu vertinimu, ECB valdančioji taryba tikisi, kad ECB patirs bendrąjį metinį nuostolį arba gaus metinį grynąjį pelną, kuris bus mažesnis už šias pajamas. Gautą tarpinį ECB pelno paskirstymo rezultatą euro zonos NCB pripažįsta pajamomis tų finansinių metų, kuriais šios pajamos buvo uždirbtos, o ne kuriais buvo gautos.

Galutinis pelnas paskirstomas ECB kapitalo dalininkams proporcingai jų Eurosistemos kapitalo raktui pagal ECBS ir ECB statuto 33 straipsnio nuostatas, ECB valdančiajai tarybai patvirtinus ECB metines finansines ataskaitas. Gautą galutinį ECB pelno paskirstymo rezultatą NCB 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. 33 pastabą „Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių“).

5. ĮVYKIAI PO BALANSO DATOS. HRVATSKA NARODNA BANKA PRISIJUNGĖ PRIE EUROSISTEMOS

Vadovaudamasi 2022 m. liepos 12 d. Tarybos sprendimu 2022/1211/ES, priimtu pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 140 straipsnio 2 dalį, Kroatija 2023 m. sausio 1 d. įsivedė bendrąją valiutą. Pagal ECBS ir ECB statuto 48 straipsnio 1 dalį ir 2022 m. gruodžio 30 d. ECB valdančiosios tarybos priimtus teisės aktus²⁰, 2023 m. sausio 1 d. *Hrvatska narodna banka* sumokėjo likusią savo ECB kapitalo dalį. Pagal ECBS ir ECB statuto 48 straipsnio 1 dalį ir 30 straipsnio 1 dalį, 2023 m. sausio 1 d. *Hrvatska narodna banka* pervedė ECB užsienio atsargų sumą, atitinkančią jo pasirašytojo kapitalo dalį. Dėl kapitalo rakto pasikeitimo *Hrvatska narodna banka* prisijungus prie Eurosistemos, Lietuvos banko dalis ECB apmokėtajame kapitale (Eurosistemos raktas) sumažėjo nuo 0,57876 iki 0,57411 proc. Lietuvos banko dalis ECB pasirašytajame kapitale yra 0,4707 proc.

6. PASTABOS DĖL BALANSO

1 PASTABA. AUKSAS IR GAUTINAS AUKSAS

	2022 12 31	2021 12 31
Aukso kiekis		
Trojos uncijomis	187 419	187 407
Kilogramais	5 829	5 829
Trojos uncijos kaina, Eur	1 706,075	1 609,483
Aukso vertė, tūkst. Eur	319 752	301 628

Aukso investicijos

(Trojos uncijomis)

	2022 12 31	2021 12 31
Apsikeitimo sandoriai	171 419	187 407
Terminuotieji indėliai	16 000	–
Iš viso	187 419	187 407

2022 m. gruodžio 31 d. Lietuvos bankas visą turimą auksą buvo investavęs į aukso indėlius ir aukso apsikeitimo sandorius.

Aukso kiekis 2022 m., palyginti su 2021 m., padidėjo dėl aukso luitų svorio skirtumo, atsiradusio atsiskaitant pagal aukso investavimo sandorius.

Aukso vertės padidėjimą 2022 m. lėmė finansų rinkose pakilusi aukso kaina.

¹⁹ 2014 m. gruodžio 15 d. ECB sprendimas (ES) 215/298 dėl tarpinio Europos Centrinio Banko pajamų paskirstymo (ECB/2014/57), OL L 53, 2015 2 25, p. 24, su pakeitimais. Neoficialų konsoliduotą tekstą su pakeitimų sąrašu galima rasti [čia](#).

²⁰ 2022 m. gruodžio 30 d. ECB sprendimas (ES) 2023/135 dėl *Hrvatska narodna banka* atliekamų kapitalo apmokėjimų, užsienio atsargų pervedimų ir įnašų į Europos Centrinio Banko atsargas ir atidėjinius, OL L 17, 2023 1 19, p. 94-98; 2022 m. gruodžio 30 d. *Hrvatska narodna banka* ir Europos Centrinio Banko susitarimas dėl Europos Centrinio Banko kredituojamo *Hrvatska narodna banka* reikalavimo pagal ECBS ir ECB statuto 30 straipsnio 3 dalį, OL C 18, 2023 1 19, p. 1-3.

2 PASTABA. IŠ TVF GAUTINOS LĖŠOS

(tūkst. Eur)

	2022 12 31	2021 12 31
SST likutis sąskaitoje TVF	711 953	721 370
Grynoji atsargų pozicija TVF	140 233	129 812
Lietuvos kvota TVF	553 150	546 306
TVF sąskaitos Nr. 1 Lietuvos banke likutis	(412 917)	(416 494)
Iš viso	852 186	851 182

Didžiąją dalį Lietuvos banko valdomoje TVF sąskaitoje esančių SST sudaro TVF Lietuvos Respublikai pagal 2009 ir 2021 m. bendruosius SST paskirstymus suteiktos 560 492 tūkst. SST. Jų atitikmuo (701 568 tūkst. Eur) parodomas Lietuvos banko balanso įsipareigojimų 9 straipsnyje „TVF suteiktų specialiųjų skolinimosi teisių atitikmuo“.

Be to, 2021 m. Lietuvos bankas ir TVF pasirašė savanoriškos SST prekybos susitarimą (angl. *Voluntary Trading Arrangement*). Pagal jį, esant Lietuvos banko pritarimui, TVF gali Lietuvos banko vardu susitarti dėl SST pardavimo ar pirkimo už eurus, neperžengdamas nustatytos didžiausios ir mažiausios SST prekybos apimtys. 2022 m. Lietuvos bankas pagal šį susitarimą pardavė 17 287 tūkst. SST (2021 m. nupirko 22 715 tūkst. SST) už eurus. Parduoti SST sumažino Lietuvos banko sąskaitos TVF likutį. Už sąskaitoje TVF esančių SST likutį Lietuvos bankas gauna palūkanas, o už Lietuvos Respublikos gautas SST pagal TVF paskirstymą moka palūkanas. Sustiprėjusios SST euro atžvilgiu darė teigiamą įtaką 2022 m. SST likučio sąskaitoje TVF vertei.

Lietuvos bankas Lietuvos Respublikos vardu vykdo TVF fiskalinės agentūros funkcijas. Lietuvos kvota TVF apibrėžia jos dalyvavimo ir balsavimo teisę TVF. Lietuvos įsipareigojimai TVF parodomi TVF sąskaitoje Nr. 1, esančioje Lietuvos banke. Nuo 2018 m. Lietuvos bankas Lietuvos Respublikos vardu vykdo TVF finansines operacijas, naudodamas Lietuvos banko finansinį turta.

Grynosios atsargų pozicijos padidėjimą 2022 m. gruodžio 31 d., palyginti su 2021 m. gruodžio 31 d., lėmė dalyvavimas finansinių operacijų plane: pagal jį 2022 m. Lietuvos bankas suteikė papildomą 7 mln. SST (2021 m. – 20 mln. SST) finansavimą. Už lėšas, pervestas pagal finansinių operacijų planą, Lietuvos bankas gauna palūkanų.

2020 m. Lietuvos bankas su TVF pasirašė dvišalį skolinimo susitarimą, pagal kurį Lietuvos bankas prireikus TVF suteiktų iki 297 mln. Eur paskolų iš savo finansinio turto. Pagal susitarimą tokiomis skolinimosi teisėmis TVF galėtų pasinaudoti tokiu atveju, jei TVF neužtektų turimų išteklių reikiamam skolinimo pajėgumui užtikrinti. 2022 m. Lietuvos bankas nesuteikė paskolų pagal šį susitarimą.

2022 m. Lietuvos bankas ir Lietuvos Respublikos Vyriausybė nusprendė prisidėti prie naujos TVF finansinės iniciatyvos – TVF Atsparumo ir tvarumo fondo (angl. *Resilience and Sustainability Trust*), kuriuo TVF teikia ilgesnio laikotarpio paskolas ir remia ekonominį atsparumą ir tvarumą didinančias struktūrines reformas klimato kaitos ir pasirengimo pandemijoms srityse. 2023 m. sausio 20 d. įsigaliojus Lietuvos banko ir TVF susitarimui dėl Lietuvos banko įnašo į TVF Atsparumo ir tvarumo fondo paskolos ir depozito sąskaitas, 2023 m. vasario 1 d. Lietuvos bankas pervadė 13,9 mln. SST įnašą į depozito sąskaitą. Įnašas į paskolos sąskaitą sudaro 69,4 mln. SST, šias lėšas Lietuvos bankas yra įsipareigojęs paskolinti TVF Atsparumo ir tvarumo fondo įgyvendinamoms TVF programoms.

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, terminuotieji indėliai, investicijos į vertybinius popierius, atpirkimo investavimo sandoriai ir kitos investicijos su ne euro zonos rezidentais užsienio valiuta.

(tūkst. Eur)

	USD	CAD	JPY	GBP	CZK	Kitos	Iš viso
2022 12 31							
Sąskaitų likučiai	1 788	2 623	500 548	8 665	108 232	24 692	646 549
Terminuotieji indėliai	6 657	-	-	-	-	-	6 657
Skolos vertybiniai popieriai	1 748 678	527 419	-	453 997	-	-	2 730 093
Apyvartiniai nuosavybės	565 695	-	-	-	-	-	565 695

	USD	CAD	JPY	GBP	CZK	Kitos	Iš viso
vertybiniai popieriai							
Atpirkimo investavimo sandoriai	10 126	-	-	-	-	-	10 126
Kitos investicijos	724	-	-	-	-	-	724
Iš viso	2 333 667	530 042	500 548	462 663	108 232	24 692	3 959 843
2021 12 31							
Sąskaitų likučiai	1 448	690	388 896	681	910 375	2 185	1 304 276
Terminuotieji indėliai	42 734	-	-	-	-	-	42 734
Skolos vertybiniai popieriai	1 636 752	712 772	-	453 154	-	96 802	2 899 480
Apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai	309 056	-	-	-	-	-	309 056
Atpirkimo investavimo sandoriai	122 550	-	-	-	-	-	122 550
Kitos investicijos	205	-	-	-	-	-	205
Iš viso	2 112 744	713 463	388 896	453 835	910 375	98 987	4 678 300

2022 m. gruodžio 31 d., palyginti su 2021 m. gruodžio 31 d., šis balanso straipsnis sumažėjo 718 457 tūkst. Eur. Tai daugiausia lėmė sumažėję sąskaitų likučiai Čekijos kronomis dėl metų pabaigoje susidariusių nepalankių sąlygų pinigų rinkoje sudaryti trumpos trukmės sandorius. 2022 m. Lietuvos banko strateginė investicijų struktūra iš esmės nepasikeitė: buvo šiek tiek padidintos investicijos į JAV vyriausybės vertybinius popierius, sumažintos investicijos į Kanados vyriausybės vertybinius popierius ir atsisakyta investicijų į Kinijos vyriausybės vertybinius popierius. Investicijos į biržoje prekiaujamų fondų vienetus padidėjo įgyvendinant aktyvaus investicijų valdymo sprendimus.

2022 m. šio balanso straipsnio bendros vertės padidėjimui įtakos turėjo ir euro atžvilgiu pabrangęs JAV doleris.

Sąskaitų bankuose ir investicijų į vertybinius popierius, išorės paskolų ir kito išorės turto pasiskirstymas pagal emitento ir sandorio šalies ekonominę erdvę (tūkst. Eur)

	2022 12 31	2021 12 31
JAV	2 279 291	2 020 593
Kanada	564 739	756 468
Japonija	528 870	426 856
Didžioji Britanija	396 071	386 303
Ne euro zonos ES valstybės narės	108 308	749 546
Tarptautinės finansų įstaigos	53 030	203 005
Kitos šalys	29 535	135 529
Iš viso	3 959 843	4 678 300

4 PASTABA. PRETENZIJS EURO ZONOS REZIDENTAMS UŽSIENIO VALIUTA

(tūkst. Eur)

	JPY	USD	GBP	Kitos	Iš viso
2022 12 31					
Sąskaitų likučiai	1 760	740	235	33	2 768
Iš viso	1 760	740	235	33	2 768
2021 12 31					
Sąskaitų likučiai	-	1 029	487	100	1 616
Iš viso	-	1 029	487	100	1 616

5 PASTABA. PRETENZIJS NE EURO ZONOS REZIDENTAMS EURAIS

Ši balanso straipsnį sudaro Lietuvos banko sąskaitų likučiai ir investicijos į skolos vertybinius popierius eurais su ne euro zonos rezidentais.

(tūkst. Eur)

	2022 12 31	2021 12 31
Sąskaitų likučiai	4	1
Skolos vertybiniai popieriai	92 400	19 694
Iš viso	92 405	19 695

6 PASTABA. SU PINIGŲ POLITIKOS OPERACIJOMIS SUSIJĘS SKOLINIMAS EURO ZONOS KREDITO ĮSTAIGOMS EURAIS

(tūkst. Eur)

	2022 12 31	2021 12 31
Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos	1 628 810	1 628 810
Iš viso	1 628 810	1 628 810

2022 m. gruodžio 31 d., kaip ir 2021 m. gruodžio 31 d., visą Lietuvos banko ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų likutį sudarė suteiktas papildomas refinansavimas pagal TITRO III.

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

2022 m. (kaip ir 2021 m.) šių pinigų politikos operacijų vertės sumažėjimo nuostolių nebuvo nustatyta.

7 PASTABA. KITOS PRETENZIJS EURO ZONOS KREDITO ĮSTAIGOMS EURAIS

Šiame straipsnyje parodyti su pinigų politikos operacijomis nesusiję Lietuvos banko sąskaitų likučiai kredito įstaigose, jie 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 1 606 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 904 tūkst. Eur).

8 PASTABA. PINIGŲ POLITIKOS TIKSLAIS LAIKOMI VERTYBINIAI POPIERIAI

Šiame straipsnyje parodomi Lietuvos banko pagal VSPP įsigyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir tarptautinių institucijų vertybiniai popieriai bei pagal SPPP įsigyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybiniai popieriai, kurie balanse parodomi amortizuota verte (žr. Aiškinamojo rašto 4.4 dalį „Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai“).

(tūkst. Eur)

	2022 12 31		2021 12 31	
	amortizuota vertė	rinkos vertė	amortizuota vertė	rinkos vertė
VSPP	10 176 317	8 373 661	10 376 684	10 971 470
Tarptautinių institucijų vertybiniai popieriai	5 853 756	4 899 988	6 505 184	7 069 089
Lietuvos Respublikos Vyriausybės (agentūrų) vertybiniai popieriai	4 322 562	3 473 673	3 871 499	3 902 381
SPPP	2 809 013	2 244 520	2 615 598	2 573 700
Lietuvos Respublikos Vyriausybės (agentūrų) vertybiniai popieriai	2 809 013	2 244 520	2 615 598	2 573 700
Iš viso	12 985 330	10 618 180	12 992 282	13 545 170

Lentelėje vertybinių popierių rinkos vertė pateikta tik atskleidimo tikslais, ji nėra įtraukta į balansą.

ECB valdančioji taryba, remdamasi vertės sumažėjimo testo rezultatais, nusprendė, kad pagal 2022 m. gruodžio 31 d. būklę visi numatomi pinigų srautai iš vertybinių popierių, įsigytų pagal VSPP ir pagal SPPP, bus gauti ir todėl 2022 m. (kaip ir 2021 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 apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai, kurių likutis 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 365 286 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 303 007 tūkst. Eur). Šie vertybiniai popieriai 2021 ir 2022 m. buvo vertinami rinkos verte.

2022 m. gruodžio 31 d. apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių likutis padidėjo įgyvendinus aktyvaus investicijų valdymo sprendimus.

10 PASTABA. DALYVAVIMAS ECB

(tūkst. Eur)

	2022 12 31	2021 12 31
Lietuvos banko įnašas į ECB kapitalą	50 953	47 422
Lietuvos banko įnašas į ECB rezervus ir atidėjinius, prilyginamus rezervams	162 454	162 454
Iš viso	213 408	209 877

Vadovaujantis ECBS ir ECB statuto 29 straipsniu, NCB dalys pasirašytajame ECB kapitale perskaičiuojamos kas penkeri metai arba pasikeitus ECBS NCB sudėčiai. Paskutinį kartą kapitalo raktas pakoreguotas 2020 m. vasario 1 d. dėl 2020 m. sausio 31 d. įvykusio Jungtinės Karalystės išstojimo iš ES, o kartu ir *Bank of England* išstojimo iš ECBS. Po šio koregavimo Lietuvos bankui tenkantis kapitalo raktas padidėjo 0,0648 proc. punkto ir nuo 2020 m. vasario 1 d. sudaro 0,4707 proc.

2020 m. ECB apmokėtasis kapitalas nepakito, nes, *Bank of England* išstojus iš ECBS, jo anksčiau apmokėtą kapitalo dalį padengė kiti NCB. Be to, ECB valdančioji taryba nusprendė, kad euro zonos NCB dviem metinėmis įmokomis visiškai apmokės jų padidėjusią pasirašytojo ECB kapitalo dalį 2021 ir 2022 m. Lietuvos bankui 2021 m. gruodžio 29 d. sumokėjus pirmąją 3 531 tūkst. Eur įmoką, Lietuvos bankui tenkanti apmokėtojo ECB kapitalo dalis padidėjo iki 47 422 tūkst. Eur. Po antrosios įmokos apmokėjimo 2022 m. gruodžio 28 d. Lietuvos banko ECB apmokėtojo kapitalo dalis padidėjo iki 50 953 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 parodomas Lietuvos banko pretenzijos, atitinkančios pervestas užsienio atsargas, nuo 2020 m. vasario 1 d. sudaro 233 496 tūkst. Eur. Pagal ECBS ir ECB statuto 30 straipsnio 2 dalį kiekvieno NCB pervestos užsienio atsargos nustatomos proporcingai jo daliai pasirašytajame ECB kapitale. 2022 m. jokių pokyčių nebuvo.

12 PASTABA. GRYNOSIOS PRETENZIJOS, SUSIJUSIOS SU EURŲ BANKNOTŲ PASKIRSTYMU EUROSISTEMOJE

Šiame straipsnyje parodomas vidinis Eurosistemos likutis, susijęs su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje (žr. Aiškinamojo rašto 2.15 dalį „Banknotai ir monetos apyvartoje“ ir 19 pastabą „Banknotai apyvartoje“)²¹. 2022 m. gruodžio 31 d., palyginti su 2021 m. gruodžio 31 d., šis likutis sumažėjo 504 060 tūkst. Eur, arba 33 proc. Tai lėmė didesnis Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominaliosios vertės padidėjimas (10 %), palyginti su visos Eurosistemos banknotų apyvartoje nominaliosios vertės padidėjimu (2 %).

13 PASTABA. KITOS GRYNOSIOS EUROSISTEMOS PRETENZIJOS (ĮSIPAREIGOJIMAI)

(tūkst. Eur)

	2022 12 31	2021 12 31
Likutis TARGET2 sąskaitoje	7 089 655	14 928 380
Pinigų politikos pajamų paskirstymas	(69 953)	(87 176)
Kitos Eurosistemos pretenzijos	1 125	1 558
Kitos gryniosios Eurosistemos pretenzijos (įsipareigojimai)	7 020 828	14 842 762

²¹ Bendra apyvartoje cirkuliuojančių eurų banknotų vertė paskirstoma Eurosistemos centriniais bankams kiekvieno mėnesio paskutinę darbo dieną pagal banknotų paskirstymo raktą. ECB skiriama 8 proc. visų apyvartoje cirkuliuojančių eurų banknotų vertės, kiti 92 proc. paskirstomi NCB. Kiekvienas NCB savo balanse parodo išleistų eurų banknotų dalį, atitinkančią jo apmokėtojo ECB kapitalo dalį. Skirtumas tarp eurų banknotų, priskirtų NCB pagal jo apmokėtojo ECB kapitalo dalį, vertės ir faktiškai į apyvartą išleistų eurų banknotų vertės parodomas kaip „Gryniosios pretenzijos (įsipareigojimai), susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje“.

Kitas grynasias Eurosistemos pretenzijas (įsipareigojimus) sudaro: 1) Lietuvos banko grynas vidinis Eurosistemos likutis, susidaręs ECB atžvilgiu dėl pervedimų, kuriuos per TARGET2 atliko ir gavo ECBS NCB ir ECB; 2) grynas likutis ECB atžvilgiu, susijęs su mokėtina pinigų politikos pajamų paskirstymo suma (žr. 34 pastabą „Grynas pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas“); 3) grynas likutis ECB atžvilgiu, susijęs su kitomis gautinomis ar mokėtinomis sumomis, įskaitant Lietuvos banko gautiną sumą, susijusią su tarpiniu ECB pelno paskirstymu (žr. 33 pastabą „Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių“).

Likučio TARGET2 sąskaitoje sumažėjimą daugiausia lėmė 2022 m. sumažėję kredito įstaigų einamųjų sąskaitų (įskaitant privalomųjų atsargų sistema) bei euro zonos rezidentų (valdžios sektoriaus ir Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių) sąskaitų likučiai eurais. Likutį TARGET2 sąskaitoje didino indėlių galimybės likutis (žr. 20 pastabą „Įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms, susiję su pinigų politikos operacijomis, eurais“ ir 21 pastabą „Įsipareigojimai kitiems euro zonos rezidentams eurais“).

Į kitas Eurosistemos pretenzijas 2021 m. taip pat buvo įtraukta Lietuvos banko gautina suma, susijusi su ECB tarpiniu pelno paskirstymu. 2022 m. ECB valdančioji taryba, atsižvelgdama į ECB bendrą finansinį metų rezultatą, nusprendė pasilikti visas pajamas, gautas iš apyvartoje esančių banknotų, taip pat pajamas, gautas iš vertybinių popierių, išgytų pagal VPRP, TPP ir SPPP (žr. Aiškinamojo rašto 4.9 dalį „ECB pelno paskirstymas“). Todėl 2022 m. pabaigoje nebuvo jokios gautinos sumos, susijusios su ECB tarpiniu pelno paskirstymu.

14 PASTABA. ILGALAIKIS MATERIALUSIS IR NEMATERIALUSIS TURTAS

(tūkst. Eur)

	Materialusis turtas				Nematerialusis turtas (įskaitant nebaigtą kurti)	Nuomos teise naudojamas turtas	Iš viso
	žemė ir pastatai (įskaitant nebaigtą statybą)	pinigų skaičiavimo įranga (įskaitant nebaigtą montuoti)	kompiuterių įranga (įskaitant nebaigtą montuoti)	kitas materialusis turtas (įskaitant nebaigtą montuoti)			
Įsigijimo vertė 2021 12 31	39 961	8 699	13 535	8 067	19 427	3 142	92 831
Padidėjimas 2022 m.	505	36	2 473	84	2 914	1 848	7 862
Sumažėjimas 2022 m.	(3 302)	-	(32)	(227)	-	-	(3 561)
Įsigijimo vertė 2022 12 31	37 163	8 735	15 977	7 924	22 341	4 991	97 131
Sukauptas nusidėvėjimas (amortizacija) 2021 12 31	(22 620)	(5 690)	(10 671)	(5 986)	(9 785)	(1 951)	(56 704)
Nusidėvėjimas (amortizacija) 2022 m.	(633)	(322)	(1 153)	(152)	(1 444)	(925)	(4 629)
Nurašytas nusidėvėjimas (amortizacija) 2022 m.	3 302	-	32	227	-	-	3 561
Sukauptas nusidėvėjimas (amortizacija) 2022 12 31	(19 951)	(6 012)	(11 792)	(5 911)	(11 229)	(2 876)	(57 772)
Likutinė vertė 2022 12 31	17 212	2 723	4 185	2 013	11 112	2 114	39 359
Likutinė vertė 2021 12 31	17 340	3 008	2 865	2 081	9 641	1 191	36 127

Ilgalaikio turto padidėjimui 2022 m. didžiausią įtaką turėjo keturių Lietuvos banko viduje projektų būdu kuriamų nematerialiojo turto objektų pripažinimas ilgalaikiu turtu (2 747 tūkst. Eur), investicijos į kompiuterių įrangos atnaujinimą (2 473 tūkst. Eur) ir sudaryta nauja patalpų nuomos sutartis (1 786 tūkst. Eur). Ilgalaikis turtas sumažėjo nurašius iš balanso 2022 m. demontuoto pastato vertę. Pastatas demontuotas įgyvendinant Lietuvos banko pastatų komplekso, esančio Vilniuje, Žirmūnų g. 151, atnaujinimo projektą.

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

15 PASTABA. KITAS FINANSINIS TURTAS

Šiame straipsnyje parodomi Lietuvos banko sąskaitų likučiai euro zonos rezidentų institucijose (ne kredito įstaigose) eurais, taip pat Lietuvos banko reikmėms laikomos investicijos į neapyvartines nuosavybės priemones, kuriomis viešai neprekiuojama ir jų kaina nėra kotiruojama rinkoje.

(tūkst. Eur)

	2022 12 31	2021 12 31
Sąskaitų likučiai	452 881	409 223
Tarptautinių atsiskaitymų banko akcijos	3 334	3 334
SWIFT akcijos	177	177
VšĮ Pinigų plovimo prevencijos kompetencijų centro steigimo įnašas	143	143
Iš viso	456 534	412 877

Lietuvos banko sąskaitos likutis atspindi Lietuvos banko, kaip RT1²² dalyvio, poziciją, kurią sudaro Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių – momentinių mokėjimo paslaugų naudotojų – lėšos, skirtos RT1 mokėjimams vykdyti.

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. 2022 m. už TAB akcijas Lietuvos bankas gavo 372 tūkst. Eur dividendų (2021 m. – 669 tūkst. Eur).

Lietuvos bankas turi 37 SWIFT akcijas, jų įsigijimo vertė yra 177 tūkst. Eur. Dividendai už šias akcijas nemokami.

Lietuvos bankas yra vienas iš viešosios įstaigos „Pinigų plovimo prevencijos kompetencijų centras“ steigėjų, 2021 m. įnešęs 143 tūkst. Eur piniginių įnašą šios įstaigos įstatiniam kapitalui formuoti.

16 PASTABA. NEBALANSINIŲ PRIEMONIŲ PERKAINOJIMO SKIRTUMAI

Šiuose straipsniuose parodomi pagal nebalansinėse sąskaitose atvaizduojamus valiutų keitimo sandorius gautinų ir mokėtinų užsienio valiutų perkainojimo pagal rinkos kursą rezultatai, taip pat išankstinių valiutų keitimo sandorių be įvykdymo, vertybinių popierių ir palūkanų normų apsikeitimo sandorių perkainojimo pagal jų rinkos kainą rezultatai.

(tūkst. Eur)

	2022 12 31		2021 12 31	
	teigiami skirtumai	neigiami skirtumai	teigiami skirtumai	neigiami skirtumai
Valiutų keitimo sandoriai	32 207	7 907	20 490	35 987
Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai be įvykdymo	7 871	–	964	321
Vertybinių popierių sandoriai	108	1 247	59	77
Palūkanų normų apsikeitimo sandoriai	–	155	–	–
Iš viso	40 186	9 310	21 513	36 385

17 PASTABA. SUKAUPTOS PAJAMOS IR BŪSIMŲJŲ LAIKOTARPIŲ IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

	2022 12 31	2021 12 31
Sukauptos palūkanų pajamos	83 420	54 331
Už pinigų politikos tikslais laikomus vertybinius popierius	48 881	45 595
Už vidines Eurosistemos pretenzijas	17 915	–
Už kitus vertybinius popierius	8 619	5 001
Už išvestines finansines priemones	7 321	946
Kitos sukauptos palūkanų pajamos	685	2 789
Kitos sukauptos pajamos	–	1 817
Nupirktų skolos vertybinių popierių atkarpos išmokos dalis	5 149	3 172
Būsimųjų laikotarpių išlaidos	2 088	2 193
Iš viso	90 656	61 513

2022 m. gruodžio 31 d. sukauptų pajamų ir būsimųjų laikotarpių išlaidų likutis padidėjo daugiausia dėl atsiradusio sukauptų palūkanų pajamų už vidines Eurosistemos pretenzijas likučio. Tai susiję su 2022 m.

²² RT1 – EBA CLEARING S.A.S à capital variable valdoma mokėjimų sistema.

viduryje pradėjusia kilti ribine palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, kuri 2022 m. pabaigoje sudarė 2,5 proc. (2021 m. pabaigoje ji buvo 0 %).

18 PASTABA. KITAS ĮVAIRUS TURTAS

(tūkst. Eur)

	2022 12 31	2021 12 31
Trumpalaikis turtas	693	752
Išankstiniai mokėjimai ir kitos gautinos sumos	226	303
Kreditai Lietuvos banko tarnautojams	167	210
Iš viso	1 086	1 264

19 PASTABA. BANKNOTAI APYVARTOJE

(tūkst. Eur)

	2022 12 31	2021 12 31
Eurų banknotai, Lietuvos banko išleisti į apyvartą	7 330 311	6 679 031
Eurų banknotų koregavimas pagal banknotų paskirstymo raktą	1 768 633	2 259 892
ECB išleistų eurų banknotų dalis	(727 868)	(715 067)
Iš viso	8 371 076	8 223 855

Šiame straipsnyje parodyta pagal banknotų paskirstymo raktą Lietuvos bankui tenkanti visų apyvartoje esančių eurų banknotų dalis (žr. Aiškinamojo rašto 2.15 dalį „Banknotai ir monetos apyvartoje“). Banknotų paskirstymo raktas 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 0,5325 proc. (iki 2020 m. sausio 31 d. – 0,5365 %). Faktiškai Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominalioji vertė 2022 m. padidėjo 10 proc. Kadangi faktiškai Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominalioji vertė yra mažesnė už paskirstytų eurų banknotų nominaliąją vertę, susidaręs 1 040 765 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 1 544 825 tūkst. Eur) skirtumas parodomas balanso turto dalyje kaip „Grynosios pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje“ (žr. 12 pastabą).

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

Šiame straipsnyje parodyti euro zonos kredito įstaigų einamųjų sąskaitų (įskaitant privalomųjų atsargų sistema) likučiai (išskyrus lėšas, kuriomis negalima laisvai disponuoti, ir kredito įstaigų, kurios atleistos nuo privalomųjų atsargų reikalavimų, sąskaitų likučius) ir indėlių galimybės likučiai.

(tūkst. Eur)

	2022 12 31	2021 12 31
Einamųjų sąskaitų likučiai (įskaitant privalomųjų atsargų sistema)	1 091 337	15 591 795
Indėlių galimybė	11 352 156	–
Iš viso	12 443 493	15 591 795

Iki 2022 m. gruodžio 20 d. už sąskaitų likučius, kurie atitinka privalomųjų atsargų reikalavimus, buvo mokamos palūkanos taikant naujausią žinomą ribinę palūkanų normą, kurią Eurosistema taiko pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose²³. 2022 m. spalio 27 d. ECB valdančioji taryba nusprendė, kad nuo 2022 m. gruodžio 21 d. už šiuos likučius mokama palūkanų norma už naudojimąsi indėlių galimybe. Už sąskaitų likučius, viršijančius privalomųjų atsargų reikalavimus, skaičiuojamos palūkanos, taikant mažesniąją iš šių reikšmių: 0 proc. arba palūkanų normą už naudojimąsi indėlių galimybe. Nuo 2019 m. spalio 30 d. ECB valdančiosios tarybos sprendimu pradėta taikyti dviejų pakopų atlyginimo už laikomas atsargas sistema. Pagal šią sistemą daliai kredito įstaigų laikomo perteklinio likvidumo nebuvo taikoma neigiama palūkanų norma už naudojimąsi indėlių galimybe. Šiai perteklinio likvidumo daliai buvo taikoma metinė 0 proc. palūkanų norma. Sąskaitų likučių, viršijančių privalomųjų atsargų reikalavimus, dalis, kuriai nebuvo taikoma palūkanų norma už naudojimąsi indėlių galimybe, metų pabaigoje buvo lygi kredito įstaigų šešių²⁴ privalomųjų atsargų dydžių sumai. Kitai daliai laikomo perteklinio likvidumo ir toliau buvo taikoma mažesnė iš šių reikšmių: 0 proc. arba palūkanų norma už naudojimąsi indėlių galimybe. Nuo 2022 m. rugsėjo 14 d. palūkanų normai už naudojimąsi

²³ Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, 2021 m. buvo lygi 0, 2022 m. pabaigoje – 2,5 proc.

²⁴ ECB valdančioji taryba gali pakeisti daugiklio dydį, atsižvelgusi į besikeičiantį kredito įstaigų laikomo perteklinio likvidumo lygį.

indėlių galimybe pradėjus kilti virš 0 proc., ECB valdančioji taryba nusprendė sustabdyti dviejų pakopų sistemos taikymą, nustatydama nulio dydžio daugiklį, nes dviejų pakopų atlygio už atsargų perviršį sistema nebereikalinga.

Dėl palūkanų normos už naudojimąsi indėlių galimybe kilimo virš 0 proc. kredito įstaigos 2022 m. ketvirtąjį ketvirtį nustojo laikyti likvidumo perteklių einamosiose sąskaitose padėdamos jį į indėlių galimybės priemonę.

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

21 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI KITIEMS EURO ZONOS REZIDENTAMS EURAIS

Šiame straipsnyje parodyti euro zonos rezidentų, įskaitant finansų įstaigas, kurioms netaikomi privalomųjų atsargų reikalavimai, sąskaitų likučiai eurais laikomi Lietuvos banke.

(tūkst. Eur)

	2022 12 31	2021 12 31
Įsipareigojimai valdžios sektoriui	2 002 516	4 126 552
Kiti įsipareigojimai	2 543 532	4 870 677
Iš viso	4 546 049	8 997 229

Įsipareigojimai kitiems euro zonos rezidentams eurais sumažėjo dėl sumažėjusių valdžios sektoriaus ir Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių, nepriklausančių kredito įstaigų sektoriui (mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigų), sąskaitų likučių.

22 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI NE EURO ZONOS REZIDENTAMS EURAIS

Šiame straipsnyje parodomi Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių ne euro zonos rezidentų (mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigų), ne euro zonos NCB ir tarptautinių institucijų sąskaitų likučiai eurais, laikomi Lietuvos banke. 2022 m. gruodžio 31 d. jie sudarė 1 331 286 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 2 519 591 tūkst. Eur). Sąskaitų likučiai daugiausia sumažėjo dėl sumažėjusių Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių, nepriklausančių kredito įstaigų sektoriui (mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigų), sąskaitų likučių.

23 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI EURO ZONOS REZIDENTAMS UŽSIENIO VALIUTA

Šiame straipsnyje atskleidžiami Lietuvos banko su euro zonos finansų sektoriaus rezidentais sudaryti aukso apsikeitimo sandoriai užsienio valiuta, sąskaitos perviršis, taip pat įsipareigojimai valdžios sektoriui – didžiausią jų dalį sudaro valstybės valdymo institucijų sąskaitų likučiai užsienio valiuta.

(tūkst. Eur)

	USD	Kitos	Iš viso
2022 12 31			
Įsipareigojimai finansų sektoriui	301 102	–	301 102
Aukso apsikeitimo sandoriai	300 950	–	300 950
Sąskaitos perviršis	152	–	152
Įsipareigojimai valdžios sektoriui	1 843	59	1 902
Iš viso	302 945	59	303 004
2021 12 31			
Įsipareigojimai finansų sektoriui	278 416	–	278 416
Aukso apsikeitimo sandoriai	278 416	–	278 416
Įsipareigojimai valdžios sektoriui	1 263	24	1 287
Iš viso	279 679	24	279 703

24 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI NE EURO ZONOS REZIDENTAMS UŽSIENIO VALIUTA

2022 m. gruodžio 31 d. Lietuvos bankas neturėjo įsipareigojimų ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta. 2021 m. gruodžio 31 d. šiame straipsnyje parodyti Lietuvos banko su ne euro zonos rezidentais sudaryti aukso apsikeitimo sandoriai Japonijos jenomis, kurių vertė sudarė 14 461 tūkst. Eur.

25 PASTABA. SUKAUPTOS IŠLAIDOS IR BŪSIMŲJŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS

(tūkst. Eur)

	2022 12 31	2021 12 31
Sukauptos palūkanų išlaidos	27 032	13 045
Už pinigų politikos operacijas	14 818	8 069
Už išvestines finansines priemones	6 482	4 976
Už sąskaitų likučius	5 733	-
Kitos sukauptos išlaidos	2 206	878
Būsimųjų laikotarpių pajamos	31	33
Iš viso	29 270	13 955

Sukauptos palūkanų išlaidos už pinigų politikos operacijas padidėjo dėl 2022 m. išaugusių sukauptų palūkanų išlaidų už TITRO III (žr. 6 pastabą). Sukauptos palūkanų išlaidos už sąskaitų likučius padidėjo dėl 2022 m. rugsėjo mėn. pradėjusių virš 0 proc. kilti palūkanų normų, mokamų už sąskaitų likučius.

26 PASTABA. KITI ĮVAIRŪS ĮSIPAREIGOJIMAI

(tūkst. Eur)

	2022 12 31	2021 12 31
Eurų monetos apyvartoje	146 941	139 196
Litų banknotai apyvartoje	78 591	80 540
Litų monetos apyvartoje	31 892	31 931
Kiti įvairūs įsipareigojimai	5 560	2 646
Iš viso	262 985	254 313

2022 m. gruodžio 31 d. kituose įvairiuose įsipareigojimuose parodoma 2 099 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 1 178 tūkst. Eur) nuomos įsipareigojimų suma (žr. Aiškinamojo rašto 2.14 dalį „Nuoma“).

27 PASTABA. ATIDĖJINIAI

(tūkst. Eur)

	2022 12 31	2021 12 31
Atidėjiniai rizikoms (žr. Aiškinamojo rašto 2.16 dalį „Atidėjiniai finansinėms rizikoms ir įsipareigojimams“)	292 881	456 870
Atidėjiniai įsipareigojimams	4 897	4 975
Tarnautojų darbo užmokesčiui už kasmetines atostogas	3 120	2 798
Išaitinėms išmokoms, mokėtinoms tarnautojams, įgysiantiems teisę į valstybinio socialinio draudimo pensiją dirbant Lietuvos banke	1 361	1 529
Lietuvos banko valdybos narių išaitinėms kompensacijoms, nustatytoms Lietuvos banko įstatyme	121	147
Atidėjiniai litų banknotams ir monetoms keisti	295	317
Atidėjiniai kitiems įsipareigojimams	-	184
Iš viso	297 778	461 846

Lietuvos banko valdyba, remdamasi atidėjinių rizikoms sudarymo tvarka Lietuvos banke, priėmė sprendimą 2022 m. panaudoti 163 989 tūkst. Eur atidėjinių rizikoms su finansinių priemonių operacijomis susijusiems nuostoliams dengti (2021 m. sudaryta 111 000 tūkst. Eur papildomų atidėjinių rizikoms). Po šio pervedimo Lietuvos banko 2022 m. finansinis rezultatas tapo 0 Eur. Su finansinėmis operacijomis susiję nuostoliai daugiausia susidarė dėl skolos ir nuosavybės vertybinių popierių realizuotųjų ir nerealizuotųjų kainos pokyčio nuostolių, susijusių su eurai ir JAV doleriais išreikštų vertybinių popierių pelningumo padidėjimu (žr. Aiškinamojo rašto 2.16 dalį „Atidėjiniai finansinėms rizikoms ir įsipareigojimams“ ir 31 pastabą „Grynasis finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas“).

Atidėjiniai tarnautojų darbo užmokesčiui už kasmetines atostogas padidėjo dėl išaugusio darbo užmokesčio ir nepanaudotų atostogų dienų skaičiaus. Atidėjinių išaitinėms išmokoms, mokėtinoms tarnautojams, įgysiantiems teisę į valstybinio socialinio draudimo pensiją dirbant Lietuvos banke, sumažėjimui įtakos turėjo

atidėjiniams skaičiuoti naudojamų ilgalaikio skolinimo palūkanų normos ir tarnautojų kaitos koeficiento padidėjimas. Šių atidėjinių pasikeitimas parodytas 36 pastaboje „Personalo išlaikymo išlaidos“.

Atidėjiniai litų banknotams ir monetoms keisti – tai 2014 m. sudaryti atidėjiniai nurašytų litų banknotų ir monetų, kurie gali būti gražinti į Lietuvos banką pakeisti į eurus, nominaliajai vertei padengti. 2022 m. panaudota 22 tūkst. Eur (2021 m. – 15 tūkst. Eur) šių atidėjinių.

2022 m. gruodžio 31 d. buvo šešios su finansų rinkos dalyvių veiklos priežiūra susijusios teisminės bylos, kuriose atsakovu ar bendraatsakoviu nurodomas Lietuvos bankas ir kurios susijusios su galimomis išlaidomis dėl žalos atlyginimo. Kadangi ieškinių tenkinimo tikimybė vertinama kaip mažai tikėtina, nebuvo sudaryta atidėjinių šiems ieškiniams tenkinti.

28 PASTABA. PERKAINOJIMO SĄSKAITOS

Šiose sąskaitose parodomi nerealizuotieji aukso, skolos ir apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių, nebalansinių finansinių priemonių bei užsienio valiutos perkainojimo prieaugiai. Atskirai nuo kitų perkainojimo prieaugių parodomi nerealizuotieji finansinių straipsnių perkainojimo prieaugiai, susidarę iki įstojimo į euro zoną. (tūkst. Eur)

	2022 12 31	2021 12 31
Perkainojimo sąskaitos		
Perkainojimo prieaugis, susidaręs iki įstojimo į euro zoną	164 456	164 456
Užsienio valiutos	196 514	171 049
Aukso	137 223	119 122
Išvestinių finansinių priemonių	7 979	1 023
Skolos vertybinių popierių	971	10 520
Nuosavybės vertybinių popierių	-	45 994
Iš viso	507 144	512 164

2022 m. gruodžio 31 d. perkainojimo sąskaitų likučiai sumažėjo daugiausia dėl skolos ir nuosavybės vertybinių popierių nerealizuotųjų kainos pokyčio nuostolių, susijusių su eurai ir JAV doleriais išreikštų vertybinių popierių pelningumo padidėjimu. Perkainojimo sąskaitų likučiams didinantį poveikį daugiausia turėjo euro atžvilgiu pabrangęs JAV doleris ir pakilusi aukso rinkos kaina.

Nerealizuotieji perkainojimo nuostoliai pagal 2022 finansinių metų pabaigos būklę pripažinti išlaidomis, parodomi 31 pastaboje „Grynasis finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas“.

29 PASTABA. KAPITALAS

2022 m. kapitalo pokyčių ataskaita

(tūkst. Eur)

	2022 12 31	2021 m. pelno paskirstymas	2021 12 31
Kapitalas			
Įstatinis kapitalas	60 000	-	60 000
Atsargos kapitalas	463 343	17 607	445 736
Iš viso	523 343	17 607	505 736

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 galimą 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 lygus Lietuvos banko prognozuojamam vidutinio laikotarpio Lietuvos Respublikos bendrojo vidaus produkto (apskaičiuoto palyginamosiomis kainomis) metinio augimo tempo vidurkiui, apskaičiuotam pagal ataskaitinių metų ketvirtąjį ketvirtį sudarytas Lietuvos banko prognozes.

7. PASTABOS DĖL PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITOS

30 PASTABA. GRYNOSIOS PALŪKANŲ PAJAMOS

(tūkst. Eur)

	2022 m.		2021 m.	
	palūkanų pajamos	palūkanų išlaidos	palūkanų pajamos	palūkanų išlaidos
Pinigų politikos operacijų	103 290	(37 645)	120 505	(7 323)
Pinigų politikos tikslais laikomų vertybinių popierių	73 410	-	66 359	-
Einamųjų sąskaitų (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą)	29 870	-	54 146	-
Pagrindinių refinansavimo operacijų	9	-	-	-
Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų	-	(6 701)	-	(7 323)
Indėlių galimybės	-	(30 944)	-	-
Skolos vertybinių popierių	69 847	-	30 900	-
Vidinių Eurosistemos pretenzijų (įsipareigojimų)	38 462	-	-	-
Už TARGET2 likučius	31 653	-	-	-
Už pretenzijas, susijusias su eurų banknotų paskirstymu	5 645	-	-	-
Už į ECB pervestas užsienio atsargas	1 165	-	-	-
Sąskaitų likučių Lietuvos banke	19 566	-	42 076	-
Lietuvos banko sąskaitų likučių	11 982	-	-	(3 320)
Atpirkimo skolinimo sandorių	-	(2 018)	-	(1)
Aukso apsikeitimo sandorių	-	(4 743)	-	(836)
Valiutų keitimo sandorių	-	(11 579)	-	(8 911)
Kitos	1 203	-	42	-
Iš viso palūkanų pajamų (išlaidų)	244 350	(55 985)	193 522	(20 391)
Grynosios palūkanų pajamos	188 365		173 131	

2022 m. Lietuvos bankas uždirbo 15 233 tūkst. Eur grynujų palūkanų pajamų daugiau negu 2021 m., daugiausia dėl padidėjusių grynujų palūkanų pajamų iš skolos vertybinių popierių, vidinių Eurosistemos pretenzijų, susijusių su TARGET2 likučiu, ir Lietuvos banko sąskaitų likučių. Palūkanos už skolos vertybinius popierius išaugo dėl padidėjusio euro zonos ir JAV vertybinių popierių pelningumo. Grynosioms palūkanų pajamoms 2022 m. įtakos turėjo pakilusios virš 0 proc. ribinės palūkanų normos, taikomos Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, ir palūkanų normos, taikomos už naudojimąsi indėlių galimybe. Tai lėmė gautas 38 462 tūkst. Eur palūkanų pajamas už vidines Eurosistemos pretenzijas (2021 m. tokių pajamų Lietuvos bankas negavo) ir patirtas 30 944 tūkst. Eur palūkanų išlaidas už naudojimąsi indėlių galimybe (2021 m. Lietuvos bankas tokių išlaidų nepatyrė). Bendras palūkanų normų augimas turėjo įtakos didesnėms grynosioms palūkanų pajamoms už Lietuvos banko sąskaitų likučius ir mažesnėms grynosioms palūkanų pajamoms už sąskaitų likučius, laikomus Lietuvos banke. Palūkanos už pinigų politikos tikslais laikomus vertybinius popierius padidėjo dėl 2022 m. įsigytų vertybinių popierių pagal VSPP ir SPPP (žr. 8 pastaba).

31 PASTABA. GRYNASIS FINANSINIŲ OPERACIJŲ, VERTĖS SUMAŽĖJIMO IR ATIDĖJINIŲ RIZIKOMS REZULTATAS

Šiame straipsnyje parodomas 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 mažesnių rinkos kainų ir kursų, palyginti su šių straipsnių vidurkinėmis kainomis ir kursais, pagal 2022 m. gruodžio 31 d. būklę ir c) Lietuvos banko valdybos sprendimu panaudoti atidėjiniai finansinėms rizikoms su finansinių priemonių operacijomis susijusiems nuostoliams dengti.

(tūkst. Eur)

	2022 m.	2021 m.
Grynosios realizuotosios pajamos (išlaidos)	(73 656)	106 585
Sandorių vertybiniais popieriais	(121 336)	72 990
Sandorių užsienio valiuta	61 869	25 503

	2022 m.	2021 m.
Išvestinių palūkanų normų sandorių	(14 189)	8 092
Finansinių straipsnių vertės sumažėjimas	(185 330)	(21 929)
Vertybinių popierių	(172 082)	(20 750)
Užsienio valiutos	(11 847)	(780)
Išvestinių finansinių priemonių	(1 402)	(399)
Pervedimai iš atidėjinių (į atidėjinius) rizikoms (žr. 27 pastaba)	163 989	(111 000)
Grynasis finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas	(94 997)	(26 345)

Grynosios realizuotosios pajamos iš sandorių vertybiniais popieriais mažėjo daugiausia dėl neigiamo vertybinių popierių kainų pokyčio, susidariusio JAV dolerių ir Didžiosios Britanijos svaro sterlingų portfeliuose, realizavimo, o grynosios realizuotosios pajamos iš sandorių užsienio valiuta didėjo daugiausia dėl teigiamo valiutos kurso pokyčio, susidariusio JAV dolerių portfelyje, realizavimo.

Vertybinių popierių vertės sumažėjimo nuostolis padidėjo daugiausia dėl skolos ir nuosavybės vertybinių popierių, išreikštų JAV doleriais ir eurais, nerealizuotųjų kainos pokyčio nuostolių, susijusių su šių vertybinių popierių pelningumo padidėjimu.

32 PASTABA. GRYNOSIOS KOMISINIŲ IR KITŲ ATLYGIŲ PAJAMOS

(tūkst. Eur)

	2022 m.	2021 m.
Komisinių ir kitų atlygių pajamos	15 237	11 802
Finansų rinkos dalyvių įmokų	10 226	7 733
Atsiskaitymo paslaugų	4 272	3 391
Vertybinių popierių skolinimo	212	211
Kitų paslaugų	526	467
Komisinių ir kitų atlygių išlaidos	(3 819)	(3 231)
Finansinių priemonių	(2 756)	(2 485)
Kitos	(1 063)	(745)
Grynosios komisinių ir kitų atlygių pajamos	11 418	8 571

Lietuvos banko vykdoma finansų rinkos priežiūra pagal Lietuvos banko įstatymo nuostatas finansuojama iš prižiūrimų finansų rinkos dalyvių įmokų ir Lietuvos banko lėšų. 2022 m. Lietuvos bankas surinko 9 850 tūkst. Eur įmokų finansų rinkos priežiūros išlaidoms padengti (2021 m. – 7 477 tūkst. Eur) ir 376 tūkst. Eur finansų rinkos dalyvių įmokų pertvarkymo institucijos veiklai finansuoti (2021 m. – 257 tūkst. Eur).

Pajamos už atsiskaitymų paslaugas padidėjo daugiausia dėl išaugusio Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių atliekamų mokėjimų skaičiaus.

33 PASTABA. PAJAMOS IŠ NUOSAVYBĖS FINANSINIŲ PRIEMONIŲ

(tūkst. Eur)

	2022 m.	2021 m.
Apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių dividendai	11 988	7 531
Neapvyvartinių nuosavybės vertybinių popierių dividendai	372	669
Pajamos iš ECB pelno paskirstymo	241	3 085
Iš viso	12 602	11 286

Pajamos iš apyvartinių nuosavybės finansinių priemonių 2022 m. padidėjo dėl turimų didesnių vidutinių apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių pozicijų.

Neapvyvartinių nuosavybės vertybinių popierių dividendai – tai dividendai 2022 ir 2021 m. gauti už Lietuvos banko turimas TAB akcijas (žr. 15 pastaba). 2021 m. į šią sumą įtraukti papildomi dividendai, taip kompensuojant 2019–2020 m. nesumokėtus dividendus.

2022 m. ECB valdančioji taryba, atsižvelgdama į bendrą ECB finansinį metų rezultatą, nusprendė pasilikti visas pajamas, gautas iš apyvartoje esančių banknotų, taip pat pajamas, gautas iš vertybinių popierių, įsigytų pagal VPRP, TPP ir SPPP, todėl Lietuvos bankas negavo pajamų, susijusių su tarpiniu ECB pelno paskirstymu (2021 m. 150 000 tūkst. Eur ECB pajamų buvo skirta tarpiniam ECB pelno paskirstymui, Lietuvos banko dalis buvo 868 tūkst. Eur). 2022 m. pajamomis pripažintas galutinis 2021 m. ECB pelno paskirstymas (žr. Aiškinamojo rašto 4.9 dalį „ECB pelno paskirstymas“).

34 PASTABA. GRYNASIS PINIGŲ POLITIKOS PAJAMŲ PASKIRSTYMO REZULTATAS

(tūkst. Eur)

	2022 m.	2021 m.
Lietuvos banko surinktos grynosios pinigų politikos pajamos	(111 504)	(94 366)
Lietuvos bankui paskirstytos grynosios pinigų politikos pajamos	41 301	6 772
Ankstesnių laikotarpių pinigų politikos pajamų patikslinimas	251	417
Grynasis pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas	(69 953)	(87 176)

2022 m. Lietuvos bankas faktiškai uždirbo daugiau grynujų pinigų politikos pajamų, negu priklauso pagal kapitalo raktą. Tai daugiausia lėmė santykinai maža Lietuvos banko vykdytų ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų apimtis, todėl Lietuvos bankas, palyginti su Eurosystema, patyrė mažiau palūkanų išlaidų, taip pat santykinai didelės grynosios palūkanų pajamos už tarptautinių institucijų vertybinius popierius, įsigytus pagal VSPP. Apskaičiavus per 2022 m. visų Eurosystemos NCB uždirbtas pinigų politikos pajamas ir gautą rezultatą paskirsčius NCB proporcingai pagal jų kapitalo raktus, Lietuvos bankui tenkantis grynas pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas – išlaidos, buvo apmokėtos per TARGET2 (žr. Aiškinamojo rašto 4.7 dalį „Pinigų politikos pajamų paskirstymas“ ir 13 pastabą „Kitos grynosios Eurosystemos pretenzijos (įsipareigojimai)“).

35 PASTABA. KITOS PAJAMOS

(tūkst. Eur)

	2022 m.	2021 m.
Pajamos iš kolekcinėse monetų ir kitų numizmatinių vertybių pardavimo	3 973	1 231
Kitos įvairios pajamos	2 529	500
Iš viso	6 502	1 731

2022 m. pajamos iš kolekcinėse monetų ir kitų numizmatinių vertybių pardavimo padidėjo Lietuvos bankui šimtmečio proga išleidus daugiau ir didesnio svorio bei vertės kolekcinėse monetų.

Didžiąją kitų įvairių pajamų dalį (1 995 tūkst. Eur) sudarė TVF Lietuvos bankui, vykdančiam TVF fiskalinės agentūros funkcijas, gražintos lėšos, kuriomis Lietuvos bankas dėl teisinių suvaržymų negalėjo prisidėti prie Sudano skolų mažinimo.

36 PASTABA. PERSONALO IŠLAIKYMO IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

	2022 m.	2021 m.
Darbo užmokesčio išlaidos	22 792	20 554
Valdybos nariams	746	682
Struktūrinių padalinių vadovams	1 011	1 396
Kitiems Lietuvos banko tarnautojams	21 035	18 476
Kitos išmokos	917	997
Valstybinio socialinio draudimo įmokos	351	319
Atidėjinių su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams išlaidos (pajamos)	105	190
Iš viso	24 166	22 059

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

2022 m. gruodžio 31 d. Lietuvos banke veikė dvylika departamentų ir du savarankiški skyriai. Iš viso 2022 m. gruodžio 31 d. Lietuvos banke faktiškai dirbo 663 tarnautojai, iš jų 46 – pagal terminuotas darbo sutartis (2021 m. pabaigoje – atitinkamai 610 ir 39). Dar 24 tarnautojai turėjo vaiko priežiūros atostogas ar nemokamas atostogas jų darbo kitose institucijose laikotarpiu (2021 m. pabaigoje – 26). Vertinant pagal visos darbo dienos ekvivalentą (angl. *full-time employee*), 2022 m. vidutiniškai dirbo 655 tarnautojų (2021 m. – 647 tarnautojai).

Personalo išlaikymo išlaidos 2022 m. padidėjo dėl išaugusio tarnautojų skaičiaus ir pakilusio darbo užmokesčio. Struktūrinių padalinių vadovų darbo užmokesčio išlaidų sumažėjimui įtakos turėjo 2021 m. rudenį įgyvendinta organizacinės struktūros pertvarka – buvo sumažintas hierarchijos pakopų skaičius, t. y. atsisakyta tarnybų vadovų.

2022 m. 237 tūkst. Eur (2021 m. – 163 tūkst. Eur) personalo išlaikymo išlaidų įtraukta į banko viduje projektų būdu kuriamo nematerialiojo turto objektų įsigijimo vertę (žr. Aiškinamojo rašto 2.13 dalį ir 14 pastabą „Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas“), todėl šiame straipsnyje jos neparodytos.

37 PASTABA. ADMINISTRACINĖS IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

	2022 m.	2021 m.
Administracinės išlaidos		
Informacinių sistemų palaikymo ir informacijos įsigijimo	7 997	6 465
Turto priežiūros	2 387	2 190
Narystės tarptautinėse organizacijose įmoku	1 822	1 723
Ryšio ir pašto	736	741
Įrangos ir biuro reikmenų	579	546
Tarnautojų mokymo	524	246
Tarnybinių komandiruočių	485	36
Komunikacijos	478	255
Kitos	3 397	1 581
Iš viso	18 405	13 782

Informacinių sistemų palaikymo ir informacijos įsigijimo išlaidos 2022 m. padidėjo daugiausia dėl vykdytų informacinių sistemų programavimo ir jų techninio aptarnavimo darbų. Kitos administracinės išlaidos padidėjo daugiausia dėl kompensuotų teisinių išlaidų, susijusių su finansų rinkos dalyvių veiklos priežiūra.

38 PASTABA. BANKNOTŲ GAMYBOS IŠLAIDOS

Lietuvos bankas kartu su kitais euro zonos NCB dalyvauja eurų banknotų gamyboje. ECB valdančioji taryba nustato eurų banknotų nominalus ir jų gamybos apimtį, kurią kiekvienais metais savo lėšomis turi įvykdyti euro zonos NCB. 2022 m. Lietuvos bankas patyrė 2 900 tūkst. Eur išlaidų už eurų banknotų gamybą Eurosistemos strateginėms atsargoms papildyti (2021 m. – 2 005 tūkst. Eur).

39 PASTABA. KITOS IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

	2022 m.	2021 m.
Kolekcinų ir proginių monetų kaldinimo išlaidos	3 633	692
Apyvartinių eurų monetų kaldinimo išlaidos	128	314
Pinigų apyvartos išlaidos	70	37
Kitos įvairios išlaidos	4	0
Iš viso	3 836	1 043

40 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 sumos, nustatytos Lietuvos banko valdybos nepriklausomu sprendimu, priimtu atsižvelgiant į rizikas ir galimą jų poveikį, ir 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.

Paskirstytiną pelno likusi dalis laikoma nepaskirstytinuoju pelnu, kuris bus skirstomas paskesniais finansiniais metais.

2022 m. Lietuvos banko finansinis rezultatas buvo 0 Eur, todėl pelnas nebuvo paskirstytas.

Pelno paskirstymas

(Eur)

	2022 m.	2021 m.	2020 m.
Pelno paskirstymas			
Lietuvos banko atsargos kapitalui	–	17 606 578	8 010 382
Valstybės biudžetui	–	20 382 191	16 625 836
Iš viso	–	37 988 769	24 636 218

8. KITOS PASTABOS**41 PASTABA. IŠVESTINĖS PRIEMONĖS**

2022 m. gruodžio 31 d. Lietuvos bankas turėjo galiojančių valiutų apskaitos, išankstinių valiutų keitimo, išankstinių valiutų keitimo be įvykdymo, ateities, palūkanų normų apskaitos, išankstinių vertybinių popierių pirkimo ir išankstinių dar nepaskelbtų hipoteka užtikrintų vertybinių popierių sandorių. Visi šie sandoriai buvo sudaryti valdant Lietuvos banko finansinį turta, nesusijusį su pinigų politikos operacijomis, ir parodomi nebalansinėse sąskaitose.

Valiutų apskaitos sandoriai ir išankstiniai valiutų keitimo sandoriai

	2022 12 31	2021 12 31
Pretenzijos	2 575 548	3 886 576
Įsipareigojimai	2 575 548	3 886 576

Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai be įvykdymo

(tūkst. Eur)

	2022 12 31	2021 12 31
Tiriamos pretenzijos	226 958	53 721
Įsipareigojimai	219 979	52 753

Ateities sandoriai

(tūkst. Eur)

	2022 12 31	2021 12 31
Pretenzijos	5 417 668	8 496 429

	2022 12 31	2021 12 31
Įsipareigojimai	4 043 844	5 676 793

2022 m. gruodžio 31 d. ateities sandorių pretenzijų ir įsipareigojimų likučiai sumažėjo įgyvendinant aktyvaus investicijų valdymo sprendimus.

Palūkanų normų apsikeitimo sandoriai

2022 m. gruodžio 31 d. galiojusių palūkanų normų apsikeitimo sandorių sutarta suma sudarė 100 000 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. galiojusių palūkanų normų apsikeitimo sandorių Lietuvos bankas neturėjo).

Išankstiniai vertybinių popierių sandoriai

(tūkst. Eur)

	2022 12 31	2021 12 31
Gauti vertybiniai popieriai	18 430	972
Mokėtinos sumos	18 430	972

Išankstiniai dar nepaskelbtų hipoteka užtikrintų vertybinių popierių sandoriai

(tūkst. Eur)

	2022 12 31	2021 12 31
Gautini hipoteka užtikrinti vertybiniai popieriai	66 459	135 530
Mokėtinos sumos	66 459	135 530

42 PASTABA. LIETUVOS BANKO TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI PAGAL UŽSIENIO VALIUTAS

(tūkst. Eur)

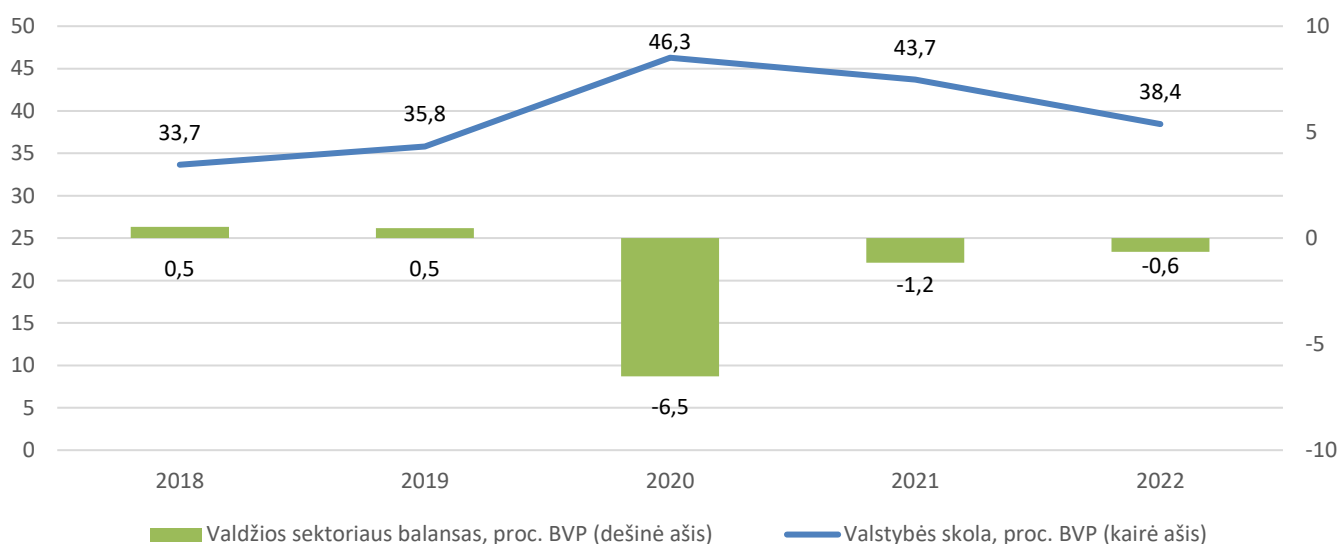
	USD	GBP	CAD	CNY	XDR	JPY	Kitos
2022 12 31							
Balansinis turtas	2 353 397	466 332	532 245	7 682	852 847	527 259	132 971
Balansiniai įsipareigojimai	324 224	224	110	272	701 568	7	1 505
GRYNASIS BALANSINIS TURTAS (ĮSIPAREIGOJIMAI)	2 029 173	466 108	532 135	7 409	151 279	527 252	131 466
Grynasis nebalansinis turtas (įsipareigojimai), įtrauktas į valiutų pozicijas	(18 287)	8 520	(141 434)	(239 976)	-	(516 791)	(130 412)
GRYNASIS TURTAS (ĮSIPAREIGOJIMAI)	2 010 886	474 628	390 701	(232 567)	151 279	10 461	1 055
2021 12 31							
Balansinis turtas	2 139 535	454 994	714 840	99 180	851 196	389 076	911 346
Balansiniai įsipareigojimai	330 996	2 596	4 342	14 110	692 713	18 891	14 915
GRYNASIS BALANSINIS TURTAS (ĮSIPAREIGOJIMAI)	1 808 539	452 399	710 498	85 069	158 483	370 185	896 431
Grynasis nebalansinis turtas (įsipareigojimai), įtrauktas į valiutų pozicijas	(46 867)	(149 677)	(248 769)	(103 724)	-	(368 918)	(896 624)
GRYNASIS TURTAS (ĮSIPAREIGOJIMAI)	1 761 673	302 721	461 729	(18 655)	158 483	1 267	(193)

INFORMACIJA APIE VALSTYBĖS SKOLĄ UŽ 2022 M.

Valstybės skolos lygis, struktūra ir dinamika

Valstybės skola 2022 m. pabaigoje buvo lygi 25 672,4¹ mln. eurų, tai sudarė 38,4 proc. bendrojo vidaus produkto² (toliau – BVP). Valstybės skolos santykis su BVP per 2022 m. sumažėjo 5,3 procentinio punkto BVP (2021 m. buvo 43,7 proc. BVP). Valstybės skolos lygio mažėjimą pirmiausia lėmė spartus nominaliojo BVP augimas (18,9 proc.) ir, kiek mažesniu mastu, valdžios sektoriaus deficito mažėjimas (1 diagrama). 2022 metais valstybės skola nominaliaja išraiška padidėjo 1 136,9 mln. eurų, arba 4,6 proc.

1 diagrama. Valstybės skola ir valdžios sektoriaus balansas 2018 – 2022 m.



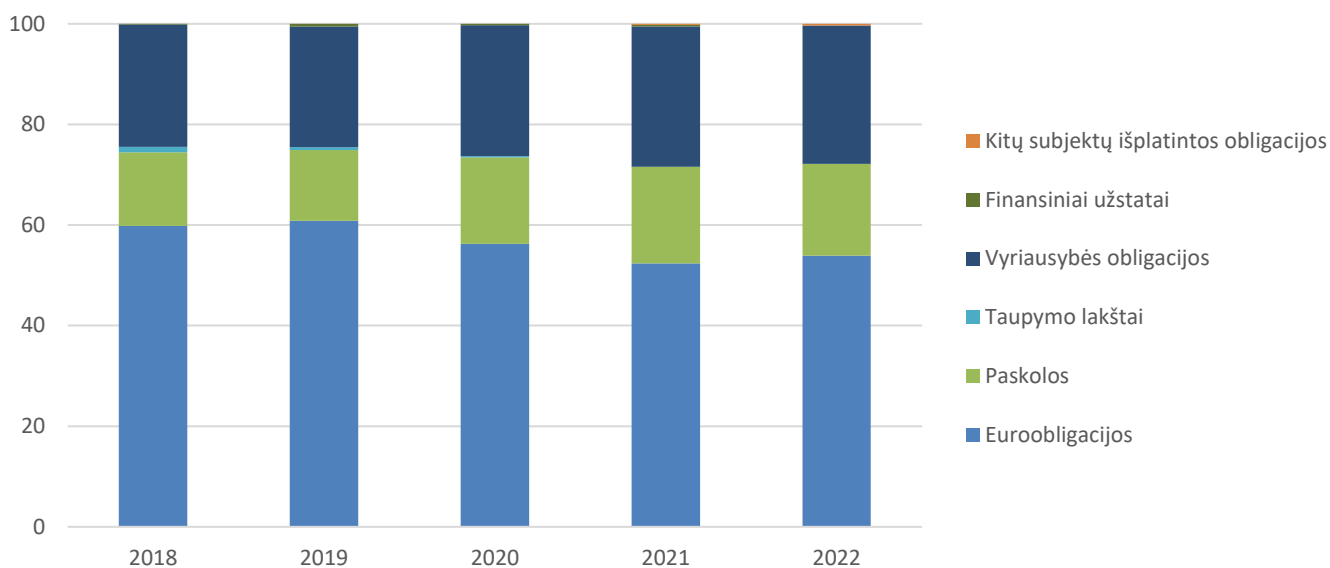
Šaltinis – Lietuvos statistikos departamentas.

2022 metais valstybės įsipareigojimai, susiję su paskolomis, sumažėjo 15,4 mln. eurų ir metų pabaigoje siekė 4 696,6 mln. eurų, arba 18,3 proc. valstybės skolos. Skola už vertybinius popierius padidėjo 1 239,4 mln. eurų ir metų pabaigoje siekė 20 974,6 mln. eurų, arba 81,7 proc. valstybės skolos. Iš jų Vyriausybės išplatintos euroobligacijos sudarė 13 836 mln. eurų, vidaus rinkoje aukciono būdu išplatinti VVP ir papildytos euroobligacijų emisijos – 7 047,5 mln. eurų ir UAB „Valstybės investicinis kapitalas“ išplatintos obligacijų emisijos – 91,2 mln. eurų. Su indėliais susiję valstybės įsipareigojimai sumažėjo 87,1 mln. eurų ir sudarė 1,2 mln. eurų, arba 0,005 proc. valdžios sektoriaus skolos. Iš jų valstybės skola už Vyriausybės taupymo lakštus sudarė 1,2 mln. eurų, o 2022 m. vasarį Lietuvai išpirkus paskutinę JAV doleriais denominuotą euroobligacijų emisiją pagal išvestinių finansinių sandorių pervesti finansiniai užstatai buvo gražinti sandorių šalims, t.y. sumažėjo 80,9 mln. eurų iki 0 mln. eurų (2 diagrama).

¹ Lietuvos statistikos departamento 2023 m. liepos 5 d. duomenys.

² Lietuvos statistikos departamento 2023 m. liepos 3 d. duomenys

2 diagrama. Valstybės skola pagal priemones 2018 – 2022 m., proc.



Šaltinis – Lietuvos statistikos departamentas.

Valstybės vidaus skola metų pabaigoje buvo 9 909,6 mln. eurų, arba 38,6 proc. visos valstybės skolos (per metus vidaus skolos dalis nuo visos valstybės skolos padidėjo 3,3 procentinio punkto). Valstybės užsienio skola 2022 m. sudarė 15 762,8 mln. eurų, arba 61,4 proc. visos valstybės skolos.

Nekonsoliduotą valstybės skolą 2022 m. pabaigoje sudarė: centrinės valdžios skola – 25 154,2 mln. eurų, vietinės valdžios skola – 549 mln. eurų ir socialinės apsaugos fondų skola – 0,2 mln. eurų.

Vyriausybės finansavimo poreikis

Atsižvelgiant į patikslintą 2022 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą³ planuota, kad Vyriausybės finansavimo poreikis gali siekti apie 5 983,9 mln. eurų, iš kurių 3 915,5 mln. eurų bus finansuota skolinantis vidaus ir užsienio rinkose. Faktinis lėšų poreikis buvo 1 128,7 mln. eurų mažesnis ir sudarė 4 855,2 mln. eurų, o lėšų poreikiui patenkinti Vyriausybė pasiskolino 3 731 mln. eurų arba 184,5 mln. eurų mažiau negu planuota (1 lentelė). Likusi lėšų poreikio dalis buvo dengiama iš praėjusių metų likučio (2 393,4 mln. eurų), grįžtančių ankstesniais metais paskolintų lėšų (15,5 mln. eurų) ir asignavimų valdytojų į valstybės išdą grąžintų nepanaudotų 2021 m. lėšų (55,2 mln. eurų).

1 lentelė. Lėšų poreikis 2022 m., mln. eurų

Tikslas	Planas	Faktas	Skirtumas
Užsienio skolos grąžinimas	1 558,8	1 558,8	0
Vidaus skolos grąžinimas	972,1	973	0,9
Valstybės biudžeto deficito finansavimas	3 278,6	2 225,1	-1 053,5

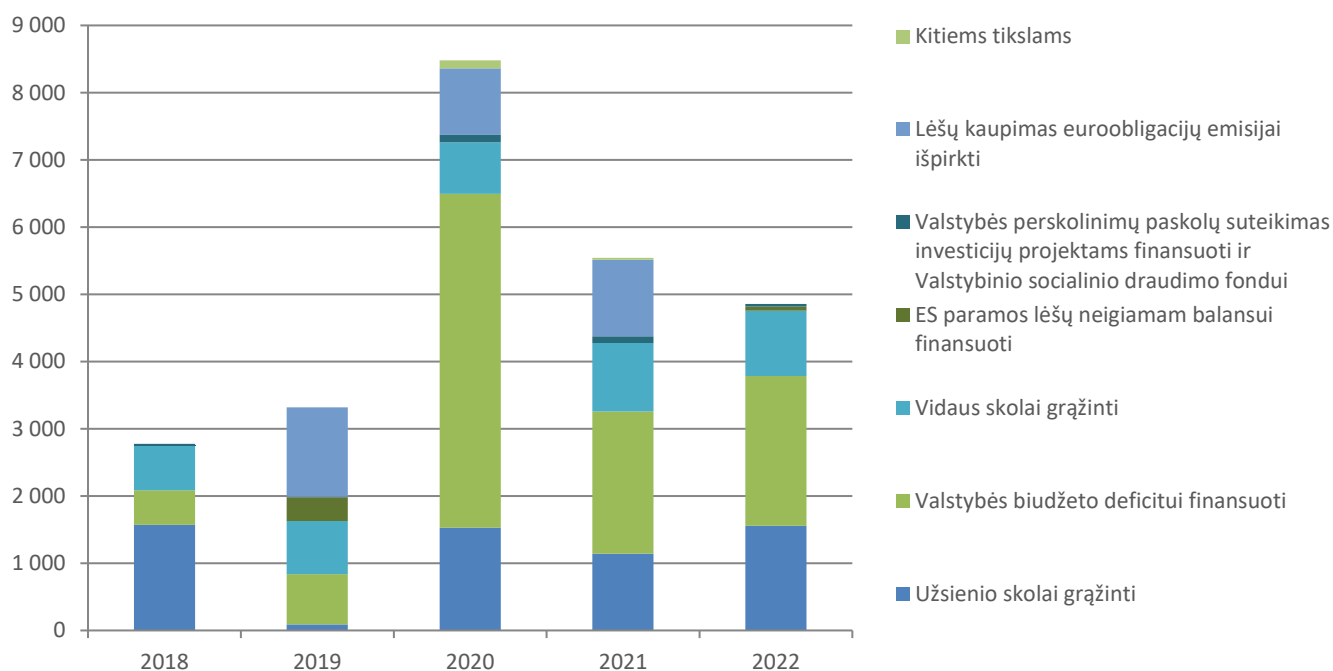
³ Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021 m. gruodžio 14 d. Nr. XIV-745 (su vėlesniais pakeitimais).

ES paramos neigiamo balanso finansavimas	57,4	63,5	6,1
Valstybės perskolinimų paskolų suteikimas	117,1	34,8	-82,3
Iš viso:	5 983,9	4 855,2	-1 128,7

Šaltinis – Finansų ministerija.

Didžiausią įtaką skolinimosi poreikio sumažėjimui, palyginus su planu, turėjo 1 053,5 mln. eurų mažesnis valstybės biudžeto deficitas (be Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų). 2022 m. didžiausias faktinis finansavimo poreikis pagal tikslus buvo užsienio ir vidaus skolos grąžinimai (52,1 proc.). Įvykdyti skoliniai įsipareigojimai, įvertinus išvestinių finansinių priemonių sandorius, sudarė 2 531,8 mln. eurų. Euroobligacijų išpirkimai sudarė 1 250,8 mln. eurų, iš jų 2022 m. vasarį buvo išpirkta 1 140,8 mln. eurų dydžio euroobligacijų emisija (1 500 mln. JAV dolerių). Paskolų grąžinimai tarptautinėms finansų institucijoms per metus sudarė 227,1 mln. eurų. Taip pat 2022 m. buvo išpirkta 966,8 mln. eurų nominaliosios vertės vidaus obligacijų ir 6,2 mln. eurų nominaliosios vertės Vyriausybės taupymo lėšų. Faktinis 2022 m. lėšų poreikis, palyginus su 2021 m., buvo 12,4 proc. arba 685,1 mln. eurų mažesnis (3 diagrama).

3 diagrama. Vyriausybės finansavimo poreikiai 2018 – 2022 m., mln. eurų

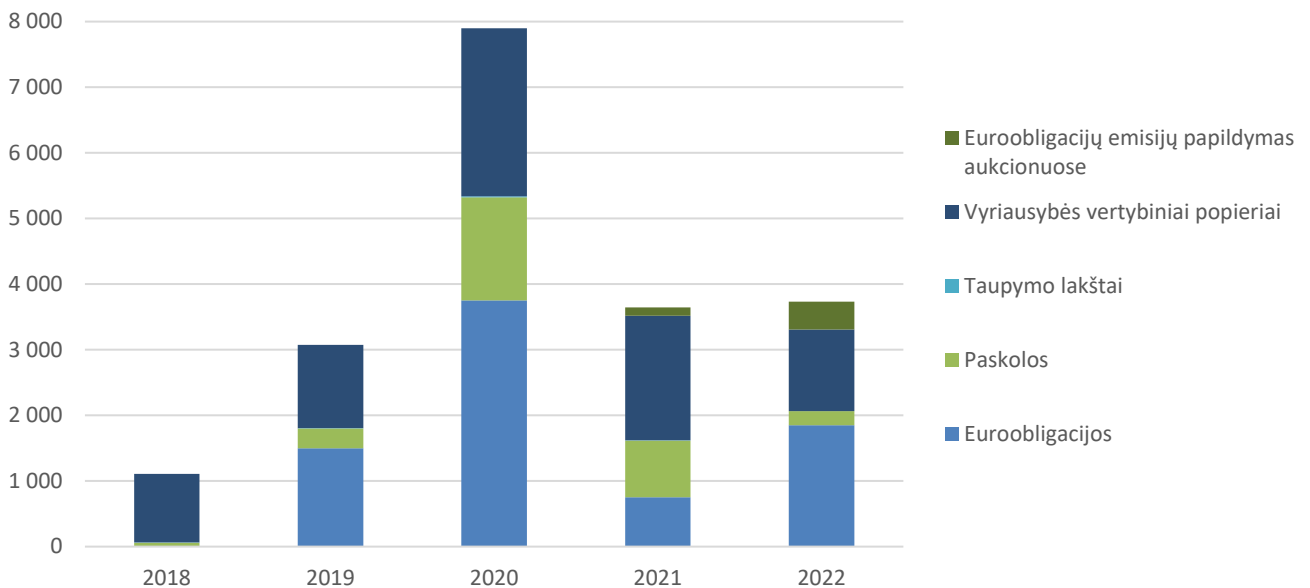


Šaltinis – Finansų ministerija.

Skolinimasis valstybės vardu

Vyriausybei atstovaujanti Finansų ministerija vidaus ir užsienio rinkose pasiskolino 3 731 mln. eurų (4 diagrama).

4 diagrama. Skolinimasis valstybės vardu 2018 – 2022 m., mln. eurų



Šaltinis – Finansų ministerija.

Finansų ministerija 2022 m. paskelbė vidaus rinkoje 48 VVP platinimo aukcioną, kuriuose buvo išplatinta 1 669 mln. eurų nominaliosios vertės obligacijų. Iš viso per 2022 m. aukciono dalyviai VVP aukcionuose pateikė pasiūlymų įsigyti VVP už 3 894,3 mln. eurų. Aukcionuose išplatintų VVP vidutinė svertinė likutinė trukmė sutrumpėjo nuo 1 837 dienų 2021 m. iki 1 398 dienų 2022 m. Platinant VVP aukciono būdu 2022 m. buvo siekiama sukurti likvidžias emisijas ir investuotojams pasiūlyti įsigyti 3, 5, 7 ir 10 metų ar panašios likutinės trukmės emisijas. Vidaus rinkoje taip pat buvo suorganizuoti 6 euroobligacijų pildymo aukcionai.

2022 m. gegužę tarptautinėse kapitalo rinkose buvo išplatinta 10 m. trukmės 650 mln. eurų nominaliosios vertės euroobligacijų emisija. Šios emisijos platinimo metu užfiksuotas 60 bazinių punktų rizikos priedas virš vidutinės apsikeitimo sandorių palūkanų normos. Euroobligacijos išplatintos 2,272 proc. pelningumu, o išleidimo kaina lygi 98,698 proc. jų nominaliosios vertės. Už šią emisiją bus mokamos 2,125 proc. metinės palūkanos. 2022 m. spalį Lietuva tarptautinėse kapitalo rinkose pasiskolino 900 mln. eurų, išleisdama naują 5,5 metų trukmės euroobligacijų emisiją ir papildydama 300 mln. eurų 2022 m. pavasarį išleistą 10 metų trukmės emisiją. Naujos emisijos platinimo metu užfiksuotas 120 bazinių punktų rizikos priedas virš vidutinės apsikeitimo sandorių palūkanų normos, o pildomai emisijai užfiksuotas 135 bazinių punktų rizikos priedas virš vidutinės apsikeitimo sandorių palūkanų normos. Nauja 5,5 metų trukmės euroobligacijų emisija išplatinta 4,283 proc. pelningumu, o išleidimo kaina lygi 99,261 proc. jų nominaliosios vertės. Už šią emisiją bus mokamos 4,125 proc. metinės palūkanos. 10 metų trukmės euroobligacijų emisija papildyta 4,514 proc. pelningumu, o išleidimo kaina lygi 81,705 proc. jų nominaliosios vertės.

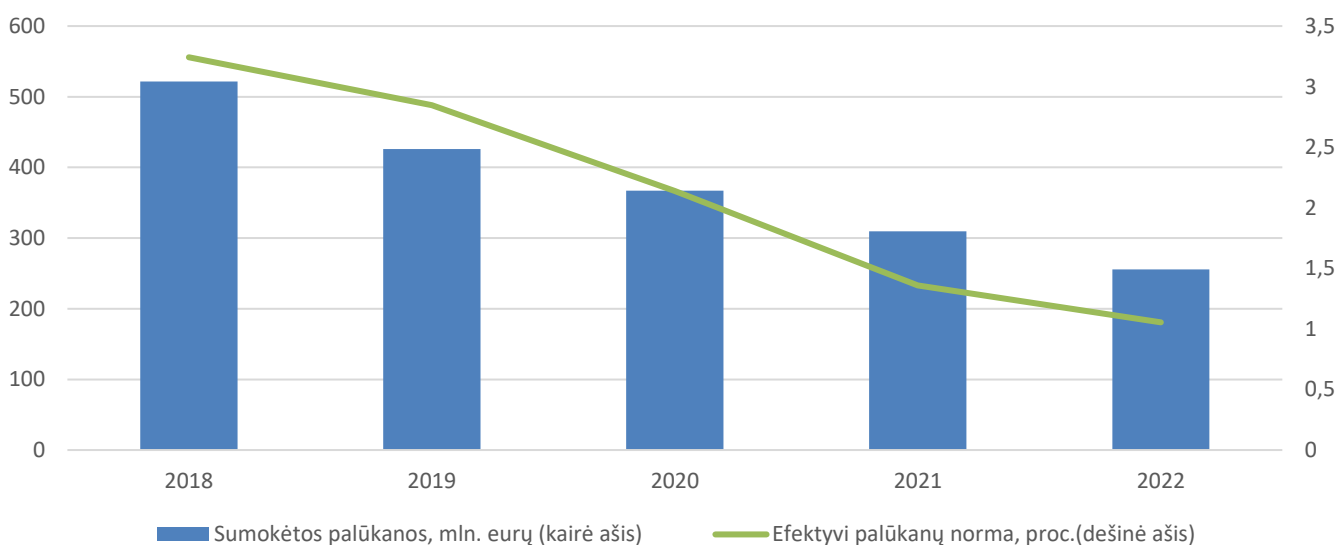
Pagal pasirašytas sutartis su Europos Tarybos vystymo banku gauta 70 mln. eurų paskola. Taip pat buvo gauta 142 mln. eurų paskolos dalis iš ES laikinos finansinės paramos priemonės lėšų, skirtų nedarbo rizikai dėl ekstremaliosios situacijos, susijusios su COVID-19 protrūkiu, mažinti (SURE).

Per 2022 m. priimtų naujų skolinių įsipareigojimų vidutinė svertinė palūkanų norma siekė 2,7 proc. (2021 m. – 0,1 proc.), o vidutinė svertinė trukmė buvo 6,4 metų (2021 m. – 12,3 metų).

Skolos valstybės vardu valdymo išlaidų rodiklių tendencijos

2022 m. skolos valstybės vardu valdymo išlaidos sudarė 279,4 mln. eurų, iš jų – 255,6 mln. eurų palūkanų už valstybės vardu paimtas paskolas ir išplatintus VVP (2021 m. atitinkamai – 346,5 mln. eurų ir iš jų – 309,5 mln. eurų palūkanų). 2022 m. faktinės išlaidos, palyginus su 2021 m., sumažėjo 19,4 proc. arba 67,1 mln. eurų (5 diagrama). Skolos valstybės vardu valdymo išlaidos tendencingai mažėja nuo 2014 m., nors skola nominalia išraiška didėja. Efektyvi palūkanų norma už skolą valstybės vardu sumažėjo apie 0,3 procentinio punkto, nuo 1,4 proc. 2021 m. iki 1,1 proc. 2022 m.

5 diagrama. Palūkanų išlaidos už skolą valstybės vardu ir efektyvi palūkanų norma 2018 – 2022 m.



Šaltinis – Finansų ministerija.

Suteiktos valstybės garantijos – dydis, sandara, tendencijos

Valstybės garantuota skola nominaliajia verte per 2022 m. padidėjo 175,6 mln. eurų ir metų pabaigoje sudarė 830,6 mln. eurų arba 1,2 proc. BVP. Didžiausią įtaką garantuotos skolos didėjimui turėjo 50 mln. eurų padidėję UAB „Valstybės investicinis kapitalas“ priimti skoliniai įsipareigojimai pagal 2021 m. Vyriausybės suteiktą garantiją dėl UAB „Valstybės investicinis kapitalas“ išleidžiamų iki 150 mln. eurų nominaliosios sumos ne nuosavybės vertybinių popierių, naudojamų ekstremaliųjų situacijų paveiktos

ekonomikos skatinimo tikslams įgyvendinti ir verslo finansiniam likvidumui didinti, 44 mln. eurų padidėję valstybės įsipareigojimai Europos garantijų fondui, skirtam atsakui į COVID-19, ir 41 mln. eurų padidėję valstybės garantuojamų garantijų institucijų prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas.

2 lentelė. Valstybės garantijos

	Likutis, tūkst. eurų	
	2021-12-31	2022-12-31
I. Suteiktos valstybės garantijos dėl paskolų ir ne nuosavybės vertybinių popierių (1+2+3)	569 160,7	690 437,3
1. Valstybės garantijos dėl paskolų, teikiamų valstybės investicijų projektams finansuoti ir (arba) naudojamų Lietuvos Respublikos nacionaliniam saugumui užtikrinti svarbių objektų apsaugos įstatyme nurodytų nacionaliniam saugumui užtikrinti svarbių įmonių apyvartinėms lėšoms papildyti (individualios garantijos)	120 628,1	143 529,3
AB „Klaipėdos nafta“	120 628,1	143 529,3
2. Valstybės garantijos dėl studentams teikiamų paskolų	82 778,1	90 136,3
Lietuvos mokslo ir studijų institucijų studentai	82 778,1	90 136,3
3. Valstybės garantijos dėl garantijų institucijų prisiimtų skolinių įsipareigojimų	315 754,5	356 771,8
UAB Žemės ūkio paskolų garantijų fondas	113 760,2	141 897,9
UAB „Investicijų ir verslo garantijos“	201 994,3	214 873,8
4. Valstybės garantijos dėl paskolų ir ne nuosavybės vertybinių popierių, naudojamų ekstremaliųjų situacijų paveiktos ekonomikos skatinimo tikslams įgyvendinti ir verslo finansiniam likvidumui didinti (individualios garantijos)	50 000	100 000
UAB „Valstybės investicinis kapitalas“	50 000	100 000
II. Suteiktos valstybės garantijos tarptautinėms finansų institucijoms	85 891,2	140 197,5
Valstybės garantijos dėl EIB iš nuosavų išteklių teikiamų paskolų Afrikos, Karibų jūros ir Ramiojo vandenyno regiono šalyse bei Užjūrio šalyse ir teritorijose	1 937,7	2 268,8
Valstybės garantijos dėl SURE priemonės	83 953,5	83 953,5
Valstybės garantijos dėl EIB Europos garantijų fondo, skirto atsakui į COVID-19 paskolų	0	43 975,2 ⁴
Valstybės garantijos Tarptautiniam rekonstrukcijos ir plėtros bankui dėl paskolos, teikiamos iš nuosavų išteklių pagal skubiosios paramos viešųjų paslaugų tęstinumui Ukrainoje užtikrinti paskolos sutartį	0	10 000
Iš viso (I+II)	655 051,9	830 634,9
Valstybės garantuotos skolos ir BVP santykis, proc.	1,2%	1,2%

Šaltinis – Finansų ministerija, Europos investicijų bankas ir Europos Komisija.

2022 m. pabaigoje ūkio subjektų negražintų valstybės garantuojamų paskolų ir ne nuosavybės vertybinių popierių likutis, įskaitant ir paskolas, gautas su garantijų institucijų garantijomis, sudarė 690,4 mln. eurų, arba 83,1 proc. visos valstybės garantuotos skolos ir, palyginus su 2021 m., padidėjo 121,3 mln. eurų. 2022 m. ūkio subjektai iš viso grąžino 107,3 mln. eurų valstybės garantuojamų paskolų.

⁴ Neturint informacijos apie Europos investicijų banko išduotų paskolų sumą iš Europos garantijų fondo, skirto atsakui į COVID-19, ir kurioms yra suteikta Lietuvos Respublikos valstybės garantija, traukiama visa suma pagal pasirašytą garantijos susitarimą su Europos investicijų banku.

Be valstybės garantuojamų paskolų žiniaraštyje nurodytų valstybės netiesioginių įsipareigojimų valstybė yra suteikusi garantijas tarptautinėms finansų institucijoms pagal Europos Sąjungos teisės aktus, Europos Sąjungos institucijų ar organizacijų sprendimus ir (arba) su tuo susijusias sutartis ar susitarimus, Lietuvos Respublikos tarptautines sutartis ar šių sutarčių pagrindu su tarptautine finansų institucija pasirašytus susitarimus. Lietuvos garantiniai įsipareigojimai tarptautinėms finansų institucijoms 2022 m. pabaigoje sudarė 140,2 mln. eurų arba 16,9 proc. visos valstybės garantuotos skolos ir padidėjo 54,3 mln. eurų.

Valstybės perskolinamos paskolos – dydis, sandara, tendencijos

2022 m. pabaigoje ūkio subjektams suteiktų valstybės perskolinamų paskolų negražintas likutis sudarė 290,2 mln. eurų, arba 5,7 mln. eurų mažiau nei metų pradžioje, o ūkio subjektų skolų valstybei pagal įvykdytas valstybės garantijas negražintas likutis – 11,7 mln. eurų, arba 22,4 mln. eurų mažiau nei metų pradžioje. Visa ūkio subjektų skola valstybei 2022 m. pabaigoje sudarė 301,8 mln. eurų, arba 28,1 mln. eurų mažiau nei metų pradžioje. 2022 m. ūkio subjektai iš viso Finansų ministerijai grąžino 15,5 mln. eurų paskolų ir skolų. 2022 m. pabaigoje didžiausią valstybės skolininkų dalį – 70 proc. – sudarė finansų įstaigos, kurioms kreditai suteikti perskolinimui, ne finansų sektoriui teko 26,1 proc., savivaldybėms – 3,9 proc. ir likę 0,1 proc. – Valstybinio socialinio draudimo fondai.

Per 2022 m. 2,6 mln. eurų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų valstybės perskolinamos paskolos suteiktos valstybės įmonei Turto bankui centralizuotai valdomo administracinės paskirties valstybės nekilnojamojo turto atnaujinimo projektams finansuoti⁵. Kitos per 2022 m. Vyriausybės suteiktos perskolintos paskolos sudarė 18,6 mln. eurų ir buvo suteiktos iš Europos investicijų banko paskolos investicijų projektams finansuoti⁶.

Rizikų valdymas

Tarptautinę praktiką atitinkančių rizikos limitų laikymasis užtikrino palūkanų normų kitimo, perfinansavimo, valiutų kursų pokyčių ir garantuotos skolos rizikų valdymą. Vertinant palūkanų normų

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. kovo 2 d. nutarimas Nr. 177 „Dėl valstybės perskolinamos paskolos suteikimo valstybės įmonei Turto bankui“

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. rugsėjo 28 d. nutarimas Nr. 975 „Dėl valstybės perskolinamos paskolos suteikimo valstybės įmonei Turto bankui“

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 635 „Dėl valstybės perskolinamos paskolos investicijų projektui, bendrai finansuojamam iš Europos Sąjungos fondų lėšų, finansuoti suteikimo“

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 29 d. nutarimas Nr. 701 „Dėl valstybės perskolinamos paskolos investicijų projektui, bendrai finansuojamam iš Europos Sąjungos fondų lėšų, finansuoti suteikimo“

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. liepos 20 d. nutarimas Nr. 762 „Dėl valstybės perskolinamos paskolos investicijų projektui, bendrai finansuojamam iš Europos Sąjungos fondų lėšų, finansuoti suteikimo“

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. gruodžio 7 d. nutarimas Nr. 1225 „Dėl valstybės perskolinamų paskolų investicijų projektams, bendrai finansuojamams iš Europos Sąjungos fondų lėšų, finansuoti suteikimo“

svyravimo riziką, svarbus rodiklis yra skolos portfelio dalis, kurios palūkanų norma bus perfiksuojuama per vienerius metus. Į šią dalį patenka visi skoliniai įsipareigojimai už kintamas palūkanų normas, taip pat skoliniai įsipareigojimai, kurių likutinė trukmė yra ne didesnė nei vieneri metai arba lygi vieneriems metams. Šių rizikų valdymui Lietuvos Stabilumo 2022 m. programoje⁷ yra numatyti trumpalaikės skolos ir skolos už kintamas palūkanų normas limitai. 2022 m. skolos su kintama palūkanų norma ir visos skolos santykis neviršijo nustatyto 10 proc. limitu ir per metus sumažėjo nuo 1,6 proc. iki 1,3 proc. Trumpalaikės skolos pagal likutinę trukmę ir visos skolos santykinis rodiklis svyravo ribose tarp 4,6 ir 10,6 proc. ir buvo mažesnis nei nustatytas 25 proc. limitas. Šis rodiklis taip pat rodo, kokia skolos dalis bus perfinansuota per metus. Perfinansavimo riziką taip pat nusako vidutinė svertinė likutinė skolos trukmė, kuomet ilgesnė trukmė mažina riziką ir daro skolą mažiau veikiamą rinkos pokyčių. 2022 m. vidutinė svertinė likutinė skolos trukmė svyravo ribose tarp 9,0 ir 9,7 metų ir buvo ilgesnė nei nustatytas 4 metų limitas. Atitinkamai palūkanų normų kitimo riziką nusako vidutinė svertinė likutinė skolos trukmė iki palūkanų normų pasikeitimo, kuri svyravo ribose tarp 8,9 ir 9,7 metų (limitas – >3,5 metų). Valdant valiutų kursų riziką, 2022 m. skola eurais sudarė 100 proc. visos skolos. Bendras valstybės įsipareigojimų pagal garantijas dydis metų pabaigoje buvo 1,2 proc. BVP ir neviršijo nustatyto 5 proc. nuo BVP limitu.

Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo informacinė sistema

Vadovaujantis Lietuvos Stabilumo 2022 m. programoje nustatytais efektyvios skolinimosi ir skolos valdymo politikos kūrimo ir vykdymo principais, siekiama pritraukti kuo didesnę valdžios sektoriui priskiriamų subjektų laikinai nenaudojamų piniginių išteklių dalį į valstybės išdą. Laikinai nenaudojamų piniginių išteklių pritraukimas į valstybės išdą yra papildomas likvidus turtas, kuris esant itin nepalankioms ekonominėmis sąlygoms gali padengti grynąjį netenkamų pinigų srautą trumpuoju laikotarpiu. Šis skolinimosi ir skolos valdymo uždavinys yra įgyvendinimas vykdant projektą „Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos sukūrimas“. Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistema leis Finansų ministerijai tiesiogiai dalyvauti Lietuvos centrinio banko mokėjimų sistemoje CENTROlink, operatyviai vykdyti išdo, įstaigų ir, esant poreikiui, kitų Lietuvos Respublikos valstybės išdo įstatyme nurodytų subjektų mokėjimus, centralizuotai valdyti išdo sąskaitose ir įstaigų tvarkomose sąskaitose valstybės išde esančias lėšas, taip pat efektyviau ir racionaliau valdyti valstybės piniginius išteklius. 2023 m. sausio 11 d. Vyriausybė patvirtino įstaigų, kurių lėšos perkeliamos į sąskaitas valstybės išde, sąrašą ir šių lėšų perkėlimo grafiką⁸.

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. balandžio 27 d. nutarimas Nr. 404 „Dėl Lietuvos stabilumo 2022 metų programos“

⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2023 m. sausio 11 d. nutarimas Nr. 30 „Dėl įstaigų valdomų lėšų perkėlimo į įstaigų tvarkomas sąskaitas valstybės išde“