



**CENTRALIZUOTA FINANSŲ IR TURTO TARNYBA
PRIE KRAŠTO APSAUGOS MINISTERIJOS**

Biudžetinė įstaiga, Šv. Ignoto g. 8, LT- 01120 Vilnius, tel.: (8 5) 273 57 90, faks.: (8 5) 273 56 15, 278 50 73.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188711359

KAM Finansų ir biudžeto departamentui
Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademijai

2020-08-03 Nr. IS-226

DĖL TARPINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Teikiame **Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademijos** 2020 m. I pusmečio (nuo 2020 m. sausio 1 d. iki 2020 m. birželio 30 d.) **tarpinį finansinių ataskaitų rinkinį**.

Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademijos (toliau – įstaiga) **finansinių ataskaitų rinkinys** sudaromas pagal VSAFAS reikalavimus, apibendrinus trumpesnio laikotarpio nei finansiniai metai duomenis. Šį rinkinį sudaro finansinės būklės, veiklos rezultatų ataskaitos ir sutrumpintas aiškinamasis raštas. Finansinės būklės ataskaita skirta informacijai apie įstaigos turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus ir grynąjį turtą pateikti. Pažymime, kad šioje ataskaitoje pateikiama tarpinio ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos ir lyginamoji praėjusių finansinių metų paskutinės dienos informacija. Veiklos rezultatų ataskaita skirta informuoti apie įstaigos veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas. Joje pateikiama nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigos ir lyginamoji praėjusių finansinių metų atitinkamo tarpinio ataskaitinio laikotarpio informacija. Sutrumpintame aiškinamajame rašte detalizuojami ir paaiškinami įvardintose finansinėse ataskaitose teikiami duomenys, taip pat teikiama papildoma reikšminga informacija, reikalinga tarpiniam finansiniam rinkiniui pagal VSAFAS, įtraukiamos VSAFAS nustatytų formų ataskaitos pagal atskirus finansinių ataskaitų elementus – konkrečiu atveju finansavimo sumų detalizavimas pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede pateiktą formą.

Visos rinkinio ataskaitos sudarytos pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis eurai ir centais.

Direktorė

plk. ltn. Jūratė Dringelienė

2020 M. I PUSMEČIO FINANSINIO RINKINIO SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Bendroji dalis

Viešojo sektoriaus subjektas – **Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija** yra valstybės biudžetinė įstaiga (įstaigos kodas – 211959040), atliekanti nuostatuose, LR įstatymuose ir kituose teisės aktuose nustatytas funkcijas. Įstaigos tikslas – užtikrinti kvalifikuotų karininkų, atitinkančių šiuolaikinius kariuomenės reikalavimus, parengimą Lietuvos Respublikos krašto apsaugos sistemai, sudarant sąlygas įgyti moksliniais tyrimais grindžiamą, kultūros, mokslo ir naujausių technologijų lygį atitinkantį aukštąjį išsilavinimą ir kvalifikaciją. **Tai viena iš KAS institucijų.** Ši biudžetinė įstaiga yra finansuojama iš Krašto apsaugos ministerijai skiriamų bendrųjų asignavimų pagal krašto apsaugos ministro (ar jo įgalioto asmens) patvirtintą valstybės biudžeto išlaidų sąmatą. Kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų neturi, taip pat neturi filialų ar panašių struktūrinių vienetų. Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį – 358 (praėjusį ataskaitinį laikotarpį: darbuotojų – 351).

Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademijos apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinius sudaro **Centralizuota finansų ir turto tarnyba prie KAM**, įstaigos kodas 188711359.

Apskaitos politika

Teikiame nuorodą į paskutinį finansinių ataskaitų rinkinį, kuriame buvo aprašyta apskaitos politika - 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinys.

Pastabos

1. Per ataskaitinį laikotarpį **apskaitos politika** keista nebuvo. **Apskaitinių įverčių keitimo ir esminių klaidų taisymų** nebuvo.

2. **Neapibrėžtųjų įsipareigojimų** nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos įstaiga **neturėjo**. Įstaiga turi **neapibrėžtojo turto** už – **7246,05 Eur**. Iš jų – 2546,96 Eur pagal pateiktus ieškinius dėl nemokamų skolų už mokymosi išlaidas priskaičiuotos palūkanos ir 450,75 Eur – rastas prekių trūkumas, bet kaltas asmuo nenustatytas (ikiteisminis tyrimas sustabdytas ir bus atnaujintas nustačius papildomas naujas reikšmingas aplinkybes).

Pažymima, kad įstaiga turi pateikusi **turtinių reikalavimų** teismo byloje – **4248,34 Eur** sumai, (UAB „Viržis“), ši suma priteista LKA naudai. Atsakovo atstovas pateikęs bylinėjimosi išlaidas į bylą 3146,00 Eur.

Sumos įvertintos vadovaujantis Įstaigos 2020 m. liepos 10 d. rašte Nr. IS – 559 „Dėl informacijos pateikimo 2020 m. I pusmečio finansinių ataskaitų rinkiniui“ pateiktais duomenimis.

3. Kitų reikšmingų įvykių, įtakančių biudžetinės įstaigos veiklos rezultatus ir finansinių ataskaitų rinkinį, po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos CFTT prie KAM turimais duomenimis nebuvo.

4. Sprendimų dėl teisinių ginčų CFTT prie KAM turimais duomenimis nebuvo.

5. **ILGALAIKIS TURTAS** įstaigos **finansinės būklės ataskaitoje** ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną sudaro – **16837574,38 Eur** (praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 16870502,07 Eur). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo – 32927,69 Eur (0,2 proc.). Detalizuojame:

5.1. *nematerialusis turtas* – 10344,13 Eur, jį sudaro:

5.1.1. *programinė įranga ir jos licencijos* – 1953,12 Eur;

5.1.2. *kitas nematerialusis turtas* – 8391,01 Eur (tai – literatūros, mokslo ir meno

kūriniai ir kitas nematerialusis turtas);

5.2. *ilgalaikis materialusis turtas* – 16783601,68 Eur. Šį turtą sudaro:

5.2.1. *pastatai* – 12481476,90 Eur;

5.2.2. *infrastruktūros ir kiti statiniai* – 583866,81 Eur;

- 5.2.3. *mašinos ir įrenginiai* – 1889458,31 Eur;
- 5.2.4. *transporto priemonės* – 75550,26 Eur;
- 5.2.5. *kilnojamosios kultūros vertybės* – 20223,25 Eur (tai - muziejinės vertybės ir kitos kilnojamosios kultūros vertybės);
- 5.2.6. *baldai ir biuro įranga* – 380542,84 Eur;
- 5.2.7. *kitas ilgalaikis materialusis turtas* – 1352483,31 Eur;
- 5.2.8. *nebaigta statyba* – 0,00 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 3000,00 Eur).

5.3. *ilgalaikis finansinis turtas* – 43628,57 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 48647,61 Eur). Tai ilgalaikės gautinos sumos už 51062,10 Eur, jų amortizacija – 7433,53 Eur. Ilgalaikės gautinas sumas sudaro po vienerių metų gautinos sumos - pašalintų kariūnų skolos už mokslą ilgalaikė dalis (pažymime, kad kariūnai šias skolas dengia nustatytais terminais). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu suma sumažėjo 5019,04 Eur (10,3 proc.).

6. **TRUMPALAIKIS TURTAS** paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro – **4235499,49** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 2828364,72 Eur). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 1407134,77 Eur (49,8 proc.). Detalizuojame:

6.1. *atsargos* – 2166458,61 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 1616194,29 Eur). *Atsargas sudaro:*

6.1.1. *medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriųs;*

6.2. *išankstiniai apmokėjimai* – 74052,34 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 28615,74 Eur). Juos sudaro: 1) apskaitytos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 34654,84 Eur, tai komunalinių, informacinių technologijų ir kitų paslaugų ateinančių laikotarpių sąnaudos; 2) išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 24685,83 Eur; 3) stipendijų išankstinis apmokėjimas – 14130,05 Eur; 4) išankstiniai apmokėjimai darbuotojams už ūkio išlaidas – 581,62 Eur.

6.3. *per vienus metus gautinos sumos* – 1726071,47 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 958587,05 Eur). Jas sudaro:

6.3.1. *gautinos trumpalaikės finansinės sumos* – 18556,81 Eur. Tai žr. 5.3 pastaboje nurodytos po vienerių metų gautinos sumos einamųjų metų dalis;

6.3.2. *gautinos finansavimo sumos* – 0,00 Eur;

6.3.3. *gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas* – 2736,79 Eur. Visa gautina suma už turto nuomą;

6.3.4. *sukauptos gautinos sumos* – 1666516,20 Eur. Sukauptas gautinas sumas sudaro: 1) sukauptos finansavimo pajamos – 1629153,10 Eur, iš jų pagal apskaičiuotą atostogų rezervą – 856289,04 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – tokia pati suma), 2) sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto už pervestus nuompinigių ir kitas pervestas pajamas – 19505,15 Eur, 3) sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto už kitas pervestas pajamas – 17857,95 Eur;

6.3.5. *kitos gautinos sumos* – 38261,67 Eur. Jas sudaro: 1) gautini delspinigiai už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą – 2851,82 Eur, 2) gautinos sumos iš atskaitingų asmenų už komandiruotes – 8375,26 Eur ir mityba – 50,00 Eur, 3) kitos gautinos sumos – 9536,64 Eur ir 4) išieškotina suma už padarytą žalą – 17447,95 Eur.

Pažymime, kad apskaitoje yra užregistruota gautinų sumų nuvertėjimas – 178762,18 Eur. Tai: 1) kariūnų sumos (skolos), kurios nepadengtos sutartyse nustatytais terminais, pradelsti mokėjimai už maitinimą valgykloje, komunalines paslaugas ir kt. – 160161,27 Eur, 2) gautinų delspinigių nuvertėjimas – 18600,91 Eur.

Nuostoliai buvo pripažinti naudojant pradelstų dienų padengti skolą kriterijų.

6.4. *pinigai ir pinigų ekvivalentai* – 268917,07 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 224967,64 Eur). Juos sudaro:

1) pinigai biudžetinių lėšų sąskaitoje – 21469,02 Eur. Iš jų: didžioji jų dalis yra skirta mokėti darbo užmokesčių ir kitas su darbo santykiais susijusias išmokas darbuotojams už paskutinį ataskaitinio laikotarpio mėnesį, taip pat mokėti už prekes, kvalifikacijos kursus, komunalines ir kitas paslaugas.

- 2) pinigai biudžetinės įstaigos pajamų įmokų sąskaitoje – 3218,90 Eur;
- 2) pinigai kitų lėšų sąskaitose – 244229,15 Eur.

7. FINANSAVIMO SUMOS paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė – **19343057,75** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 18760381,72 Eur*). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo – 582676,03 Eur (3,1 proc.) Detalizuojame:

7.1. iš valstybės biudžeto – 18685115,80 Eur;

7.2. iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 414885,25 Eur. Konkrečiai pagal finansavimo šaltinius: iš Europos Sąjungos – 169149,77 Eur, iš užsienio valstybių – 244264,53 Eur, iš tarptautinių organizacijų – 1470,95 Eur;

7.3. iš kitų šaltinių – 243056,70 Eur.

8. ĮSIPAREIGOJIMAI paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė – **1678048,31** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 887106,52 Eur*). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo – 790941,79 Eur (89,2 proc.).

8.1. Visa suma yra trumpalaikiai įsipareigojimai. Juos sudaro:

8.1.1. mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus – 1517,76 Eur. Tai:

8.1.1.1/8.1.1.2. mokėtinas pridėtinės vertės mokestis VMI;

8.1.2. tiekėjams mokėtinos sumos – 102254,57 Eur. Tai – mokėtinos sumos už maisto produktus, mitybą, transporto išlaikymą, tarnybines komandiruotes, kvalifikacijos kėlimą, prekes, ilgalaikio turto einamąjį remontą, ilgalaikį materialųjį turtą, turto nuomą, komunalines, ryšių ir kitas paslaugas ir kt.

8.1.3. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 688780,99 Eur. Tai - mokėtinas darbo užmokestis, socialinio draudimo įmokos, gyventojų pajamų mokestis, maistpinigiai, mokėtinos sumos už komandiruotes ir kiti su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;

8.1.4. sukauptos mokėtinos sumos – 857660,27 Eur. Tai: apskaičiuotas būtinas atostogų rezervas (rezervas yra priskaitomas paskutinę kalendorinių metų dieną), t.y. sukauptos atostoginių ir valstybinio socialinio draudimo įmokų nuo jų sąnaudos ir kt.;

8.1.5. kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 27834,72 Eur. Tai mokėtinos kompensacijos kariūnams ir JKVMK išmokos buitiniams išlaidoms.

9. GRYNASIS TURTAS paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė – **51967,81** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 51378,55 Eur*). Detalizuojame:

9.1. rezervai – 3991,57 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį ta pati suma*), visą sumą sudaro:

9.1.1. tikrosios vertės rezervas;

9.2. sukauptas perviršis – 47976,24 Eur:

9.2.1. einamųjų metų perviršis – 589,26 Eur;

9.2.2. ankstesniais metais susidaręs perviršis – 47386,98 Eur.

10. Įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje **PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS** sudarė – **6319859,24** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 5982666,72 Eur*). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo – 337192,52 Eur (5,6 proc.). Detalizuojame:

10.1. finansavimo pajamos – 6240693,40 Eur, pagal finansavimo šaltinį pasiskirsto:

10.1.1. iš valstybės biudžeto – 6184846,61 Eur;

10.1.2. iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 48400,95 Eur. Konkrečiai pasiskirsto: iš užsienio valstybių – 670,89 Eur ir iš Europos Sąjungos – 47730,06 Eur;

10.1.3. iš kitų finansavimo šaltinių – 7445,84 Eur.

10.2. pagrindinės veiklos kitos pajamos – 79165,84 Eur. Visa suma:

10.2.1. pagrindinės veiklos kitos pajamos, apskaičiuotos už suteiktas paslaugas – 69779,28 Eur, pajamos už turto nuomą – 4559,56 Eur ir kitos pajamos – 4827,00 Eur;

10.2.2. *pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma* – 0,00 Eur.

11. PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS sudarė – **6320520,15** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 5964998,39 Eur*). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo – 355521,76 Eur (6,0 proc.).
Detalizuojame:

- 11.1. *darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos* – 4417192,38 Eur;
- 11.2. *nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos* – 218683,43 Eur;
- 11.3. *komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos* – 137669,78 Eur;
- 11.4. *komandiruočių sąnaudos* – 55330,03 Eur;
- 11.5. *transporto sąnaudos* – 27213,80 Eur;
- 11.6. *kvalifikacijos kėlimo sąnaudos* – 15556,14 Eur;
- 11.7. *paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos* – 38393,71 Eur;
- 11.8. *nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos* – 3714,48 Eur;
- 11.9. *sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos* – 373804,20 Eur;
- 11.10. *socialinių išmokų sąnaudos* – 0,00 Eur;
- 11.11. *nuomos sąnaudos* – 4204,94 Eur;
- 11.12. *kitų paslaugų sąnaudos* – 246927,14 Eur;
- 11.13. *kitos sąnaudos* – 781830,12 Eur.

12. PAGRINDINĖS VEIKLOS DEFICITAS sudaro – **(660,91)** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį perviršis – 17668,33 Eur*).

13. KITOS VEIKLOS įstaiga nevykdė.

14. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS – 1250,17 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 650,41 Eur*). Tokį rezultatą nulėmė:

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos – 1254,71 Eur. Jas sudaro:

- 1) *palūkanų pajamos* – 1249,14 Eur;
- 2) *pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos* – 5,57 Eur;

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos – 4,54 Eur. Jas sudaro:

- 1) *baudų ir delspinigių sąnaudos* – 0,04 Eur;
- 2) *sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos* – 4,50 Eur;

15./16. Įstaiga nepatyrė nuosavybės metodo įtakos, todėl **GRYNASIS PERVIRŠIS** sudaro – **589,26** Eur.

LKA viršininkas

plk. Juozas Kačergius

CFTT prie KAM direktoriaus pavaduotoja

Virginija Jašmontienė

GENEROLO JONO ŽEMAIČIO LIETUVOS KARO AKADEMIJA
(viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas)
CENTRALIZUOTA FINANSŲ IR TURTO TARNYBA PRIE KAM, 188711359, Šv. Ignoto 8/29, Vilnius
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą, kodas, adresas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2020 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

2020 m. liepos 30 d. Nr. 2

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS	5	16837574,38	16870502,07
<i>I.</i>	<i>Nematerialusis turtas</i>	5.1	10344,13	24149,66
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	5.1.1	1953,12	4141,27
I.3	Kitas nematerialusis turtas	5.1.2	8391,01	20008,39
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
<i>II.</i>	<i>Ilgalaikis materialusis turtas</i>	5.2	16783601,68	16797704,80
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai	5.2.1	12481476,90	12551875,14
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai	5.2.2	583866,81	608062,29
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai	5.2.3	1889458,31	1762203,37
II.6	Transporto priemonės	5.2.4	75550,26	84413,64
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės	5.2.5	20223,25	20223,25
II.8	Baldai ir biuro įranga	5.2.6	380542,84	412083,20
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5.2.7	1352483,31	1355843,91
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	5.2.8		3000,00
<i>III.</i>	<i>Ilgalaikis finansinis turtas</i>	5.3	43628,57	48647,61
<i>IV.</i>	<i>Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas</i>			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS	6	4235499,49	2828364,72
<i>I.</i>	<i>Atsargos</i>	6.1	2166458,61	1616194,29
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	6.1.1	2166458,61	1616194,29
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
<i>II.</i>	<i>Išankstiniai apmokėjimai</i>	6.2	74052,34	28615,74
<i>III.</i>	<i>Per vienus metus gautinos sumos</i>	6.3	1726071,47	958587,05
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos	6.3.1	18556,81	19465,94
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos	6.3.2		
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas	6.3.3	2736,79	1645,63
III.5	Sukauptos gautinos sumos	6.3.4	1666516,20	915342,07
III.6	Kitos gautinos sumos	6.3.5	38261,67	22133,41
<i>IV.</i>	<i>Trumpalaikės investicijos</i>			
<i>V.</i>	<i>Pinigai ir pinigų ekvivalentai</i>	6.4	268917,07	224967,64
	IŠ VISO TURTO:		21073073,87	19698866,79