

Pinigų srautų ataskaita



PINIGŲ SRAUTŲ GRUPAVIMAS

- ▶ PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI
- ▶ FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI
- ▶ INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI

Pinigų srautų ataskaitoje nėra išskirti „Kitos veiklos” pinigų srautai, nes pinigų srautų grupavimas yra kitoks nei veiklos rezultatų ataskaitoje. Tai kas veiklos rezultatų ataskaitoje yra „kita veikla”, pinigų srautų ataskaitoje gali būti parodoma tiek prie pagrindinės veiklos (įplaukos už nuomą), tiek prie finansinės veiklos, tiek prie investicinės veiklos (turto pardavimas), priklausomai nuo operacijos pobūdžio.

PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI

- ▶ Priskiriant išmokas prie pagrindinės veiklos išmokų (išskyrus „kitas išmokas“) vadovaujamosi 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ nuostatomis dėl sąnaudų priskyrimo ir grupavimo.
- ▶ Kadangi 11 VSAFAS „Sąnaudos“ pateiktas grupavimas ne visais atvejais atitinka valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius, todėl pinigų srautų ataskaitą formuojant ekonominės klasifikacijos straipsnių pagrindu būtina peržiūrėti atskiras pinigų srautų ataskaitos eilutes ir įvertinti, ar nereikalingi papildomi koregavimai.

PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI (2)

- ▶ Pinigų srautų ataskaitos eilutės *III. Išmokos* tiesioginių ir netiesioginių pinigų srautų suma turėtų būti lygi 25 VSAFAS priedo „Informacija pagal veiklos segmentus“ eilutės *3.1 Išmokos*, stulpelio *Iš viso* sumai.
- ▶ Kiekvienos išmokų grupės tiesioginių ir netiesioginių pinigų srautų suma Pinigų srautų ataskaitoje taip pat turėtų būti lygi ataskaitoje “Informacija pagal veiklos segmentus” atitinkamos išmokų grupės eilutėje stulpelyje *Iš viso* pateiktai sumai.

Pavyzdžiui, PSA eilutės *III.12 Kitos išmokos* tiesioginių ir netiesioginių pinigų srautų suma turi būti lygi ataskaitos “Informacija pagal veiklos segmentus” eilutės *3.1.12 Kitos išmokos* stulpelio *Iš viso* sumai.

PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI (3)

Pavyzdyje pateikta informacija – klaidinga, nes pinigų srautų ataskaitos duomenys nesutampa su "Segmentai" lentelėje pateikta informacija

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
III.	Išmokos		7.537.955,00	7.794.157,46	15.332.112,46			
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		6.341.546,60	3.715.004,43	10.056.551,03			
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		58.741,20	433.937,44	492.678,64			
III.3	Komandiruočių		244.598,28	467.087,80	711.686,08			
III.4	Transporto		22.690,53	57.800,73	80.491,26			
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		75.238,47	83.567,06	158.805,53			
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		16.851,13	53.766,48	70.617,61			
III.7	Atsargų įsigijimo		41.793,73	176.263,98	218.057,71			
III.8	Socialinių išmokų							
III.9	Nuomos		170.118,24		170.118,24			
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		545.994,04	2.806.729,54	3.352.723,58			
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos		20.382,78		20.382,78			

5

PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI (4)

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI				15311729,68							15311729,68
3.1.	Išmokos:				15311729,68							15311729,68
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo				10056551,03							10056551,03
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių				492678,64							492678,64
3.1.3.	Komandiruočių				711686,08							711686,08
3.1.4.	Transporto				80491,26							80491,26
3.1.5.	Kvalifikacijos kelimo				158805,53							158805,53
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo				70617,61							70617,61
3.1.7.	Atsargų išsigijimo				218057,71							218057,71
3.1.8.	Socialinių išmokų											0,00
3.1.9.	Nuomos				170118,24							170118,24
3.1.10.	Kitų paslaugų išsigijimo				3352723,58							3352723,58
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos											0,00
3.1.12.	Kitos išmokos											0,00

Pavyzdyje pateikta informacija – klaidinga, nes 3.1 eilutė turi būti lygi 15.332.112,46, kitos išmokos turi būti - 20.382,78 (t.y. turi sutapti su pinigų srautų ataskaitoje nurodytomis sumomis)

PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI (5)

- Eilutėje *I.1. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms* pateikiamos ir gautos finansavimo sumos, skirtos atsargoms įsigyti.

A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	Tiesioginiai	Netiesioginiai	Iš viso
I.	Išplaukos	97527235.70	934945262.04	1032472497.74
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms:	85232399.15	934945262.04	1020177661.19
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto	18507680.69	70701490.09	89209170.78
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto			
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	66715105.17	864243771.95	930958877.12
I.1.4.	Iš kitų šaltinių	9613.29		9613.29

- Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti ir atsargoms įsigyti, kurios buvo perduotos viešojo sektoriaus subjektams pateikiamos eilutėje *II.5 Asignavimų valdytojų programų vykdytojams*, o perduotos ne VSS - *II.6 Kitiems subjektams*.

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
II.	Pervestos lėšos		11972585.30	926638719.67	938611304.97
II.1	I valstybės biudžetą		4048235.55		4048235.55
II.4	I kitus išteklių fondus				
II.5	Asignavimų valdytojų programų vykdytojams			926638719.67	926638719.67
II.6	Kitiems subjektams		7924349.75		7924349.75

PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI (6)

- ▶ Viešojo sektoriaus subjekto, kuris pagal vykdomą veiklą yra PVM mokėtojas, į Valstybinės mokesčių inspekcijos surenkamąją sąskaitą sumokėtas PVM, pinigų srautų ataskaitoje rodomas pervestų į valstybės biudžetą lėšų eilutėje.
- ▶ VSS gauti grąžinimai (pvz., grąžinami išankstiniai apmokėjimai, finansavimo sumos, kurios buvo suteiktos kitiems subjektams ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais ir nebuvo panaudotos pagal paskirtį) pinigų srautų ataskaitoje pateikiami eilutėje *I.7. Kitos įplaukos*, t.y. nemažina pagrindinio pinigų srauto.

PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI (7)

- ▶ VSS atlikti gražinimai dėl klaidingai pervestos sumos (pvz., pavaldi biudžetinė įstaiga pervedė asignavimų valdytojui nuo ES paramos lėšų sukauptas palūkanas. Vėliau paaiškėjo, kad BĮ pervedė per didelę sumą ir dalį jos paprašė gražinti) pinigų srautų ataskaitoje pateikiami eilutėje *III.12 Kitos išmokos*.
- ▶ VSS gautos palūkanų įplaukos pinigų srautų ataskaitoje pateikiamos eilutėje *A.I.6 Gautos palūkanos*, VSS sumokėtos palūkanos – *A.III.11. Sumokėtos palūkanos*, nepriklausomai nuo to, su kokia įstaigos veikla jos susijusios.

PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI (8)

- Su lėšomis, skirtomis BĮ vykdomoms programoms finansuoti, susiję pinigų srautai:

1. iš pirkėjų gaunamos sumos už suteiktas paslaugas;
2. šios lėšos pervedamos į valstybės (savivaldybės) biudžetą arba AV, kuris vėliau jas perveda į valstybės biudžetą;
3. pagal pateiktą mokėjimo paraišką šios lėšos atgaunamos iš biudžeto.

A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai
I.	Iplaukos		97527235.70	934945262.04
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms:		85232399.15	934945262.04
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto		18507680.69	70701490.09
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto			
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		66715105.17	864243771.95
I.1.4.	Iš kitų šaltinių		9613.29	
I.2.	Iš mokesčių			
I.3.	Iš socialinių įmokų			
I.4.	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų	1	109391.04	
I.5.	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto	3		
I.6.	Gautos palūkanos		0.69	
I.7.	Kitos įplaukos		12185444.82	
II.	Pervestos lėšos	2	11972585.30	926638719.67
II.1.	Į valstybės biudžetą	2	4048235.55	
II.2.	Į savivaldybių biudžetus			
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms			
II.4.	Į kitus išteklių fondus			
II.5.	Asignavimų valdytojų programų			926638719.67
II.6.	Kitiems subjektams		7924349.75	

FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI

- ▶ VSS gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti pateikiamos eilutėje *IV. Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti.*
- ▶ Kitiems subjektams perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti pateikiamos eilutėje *V. Gražintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti (bus tikslinamas VSAFAS).*

FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI (PAVYZDYS)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI				
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		74507299.37	512384.91	75019684.28
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas				
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas				
III.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus				
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius				
III.3	Investicijos į kitą finansinį turtą				
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas:				
IV.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus				
IV.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius				
IV.3	Investicijos į kitą finansinį turtą				
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI				
I.	Įplaukos iš gautų paskolų				
II.	Gautų paskolų grąžinimas				
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas				
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:				
IV.1	Iš valstybės biudžeto				
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto				
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų				

Pavyzdyje pateikta informacija – klaidinga, yra nurodyti pinigų srautai iš turto įsigijimo, tačiau nėra gautų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti

FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI (PAVYZDYS) (2)

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį							
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus ne atlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	2637167239,86	510193509,16		1665377,04	36738158,86	19949,00	21109934,89	26187457,41	82687,23
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	2636155268,77	433354903,49	38722,46	1665377,04		19949,00	6574835,74		2280,06
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	1011971,09	76838605,67	-38722,46		36738158,86		14535099,15	26187457,41	80407,17

- VSS pinigų srautų ataskaitoje nurodė, kad įsigijo ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto. Ataskaitoje “Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį” pateikė informaciją apie gautas finansavimo sumas nepiniginiam turtui, tačiau pinigų srautų ataskaitoje šių įplaukų neparodė (parodė neteisingai).

13

VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA

- ▶ Eilutėje *D. Valiutų kursų pasikeitimo įtaka pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui* rodoma valiutų kursų pasikeitimo įtaka tik grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui, todėl apskaitos sistemose naudojant standartines valiutų kursų perskaičiavimo funkcijas yra naudinga pinigų ir pinigų ekvivalentų valiutos kurso pasikeitimo įtaką registruoti atskiroje sąskaitoje arba naudoti papildomą detalizuojantį požymį.

VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA (2)

- Realizuotas valiutos kursų pokytis daro tiesioginę įtaką pinigų kiekiui, todėl turi būti rodomas pinigų srautų ataskaitoje, įtraukiant į atitinkamą pinigų srautų ataskaitos straipsnį.

Pavyzdžiui, VSS gavo 100 USD sąskaitą už suteiktas paslaugas, kurios data 2010 05 25. 2011 05 25 dolerio ir lito santykis buvo 2,47. VSS savo apskaitoje 2011 05 25 užregistravo kitų paslaugų sąnaudas ir mokėtinas sumas, lygias 247 Lt. Sąskaita buvo apmokėta 2011 06 05, kai dolerio ir lito santykis buvo 2,63. Pinigų srautų ataskaitoje išlaidų eilutėje III.10 Kitų paslaugų įsigijimo bus rodoma 263 Lt suma.

VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA (3)

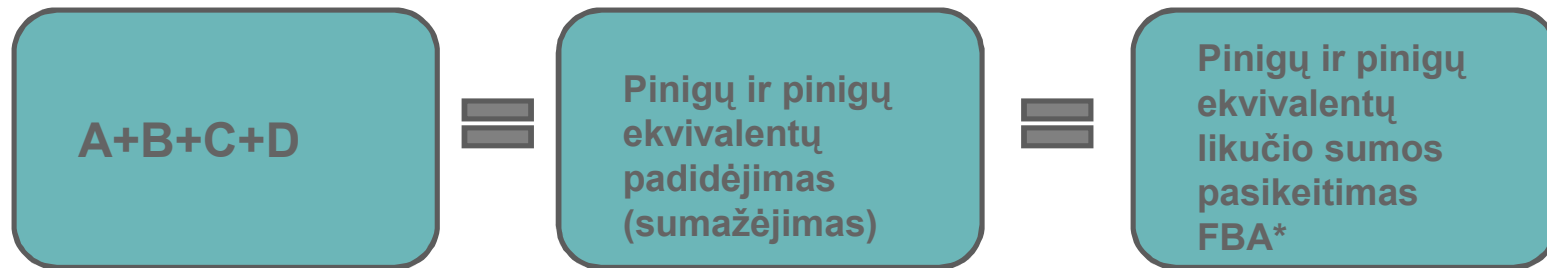
- ▶ Skirtumas, kuris susidaro keičiant valiutą, pinigų srautų ataskaitoje pateikiamas eilutėje *III.12 Kitos išmokos*.

Pavyzdžiui, VSS gavo 100 USD sąskaitą už suteiktas paslaugas. Norėdamas ją apmokėti VSS atliko valiutos keitimo operaciją banko sąskaitose – pervedė 256 Lt iš vienos banko sąskaitos ir gavo 100 USD į kitą banko sąskaitą. Gautų dolerių ekvivalentas litais yra 247 Lt (mažiau už 256 Lt, nes bankas nuskaičiavo mokesčius už valiutos keitimą). Nors pervedimai tarp VSS sąskaitų pinigų srautų ataskaitoje nepateikiami, tačiau skirtumas tarp įplaukų ir išlaidų (šiuo atveju 9 Lt) parodomas kitų išmokų eilutėje.

- ▶ Retais atvejais, kai VSS uždirba pajamų keisdamas valiutą, teigiamas pinigų srautas pinigų srautų ataskaitoje pateikiamas eilutėje *I.7 Kitos įplaukos*.
- ▶ Pinigų pervedimas iš vienos subjekto banko sąskaitos į kitą to paties subjekto banko sąskaitą pinigų srautų ataskaitoje nėra parodomas

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS TIKRINIMAS

- ▶ Netiesioginių pinigų srautų pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį turi būti lygus 0.
- ▶ Tiesioginiams pinigų srautams galioja lygybė:



*Ši lygybė galioja, jeigu VSS apskaitoje nebuvo užregistruota pinigų ir pinigų ekvivalentų nuvertėjimo.

FINANSAVIMO SUMŲ TIKRINIMAS

- ▶ Bendruoju atveju pinigų srautų ataskaitos straipsnio *A.I.1.Finansavimo sumos kitoms išlaidoms* stulpelio *Ataskaitinis laikotarpis* ir straipsnio *C.IV. Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti* stulpelio *Ataskaitinis laikotarpis* reikšmių suma pagal atskirus finansavimo šaltinius lygi 20-ojo VSAFAS 4 priedo aiškinamojo rašto lentelės „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ finansavimo sumų pagal šaltinį stulpelio 4. *Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą* reikšmei pagal atskirus finansavimo šaltinius.
- ▶ Jeigu finansavimo sumos 20-ojo VSAFAS 4 priedo aiškinamojo rašto lentelėje buvo koreguojamos dėl ankstesnių laikotarpių klaidų taisymo, minėtų ataskaitų straipsnių reikšmės gali nesutapti.

PRAKTINIAI PAVYZDŽIAI

- ▶ VSS gauna sąskaitą faktūrą už mobilaus ryšio paslaugas. Dalį šios sąskaitos kompensuoja pats darbuotojas. Kaip pinigų srautų ataskaitoje parodyti mokėjimą mobilaus ryšio operatoriui ir gautus pinigus iš darbuotojo (gautą kompensaciją)?

Sąskaitos už mobilų ryšį apmokėjimas turėtų būti rodomas pinigų srautų ataskaitos eilutėje *A.III.2 Komunalinių paslaugų ir ryšių*.

Gauta kompensacija iš darbuotojo turėtų būti rodoma eilutėje *A.I.7.Kitos įplaukos*.

PRAKTINIAI PAVYZDŽIAI (2)

- ▶ Kokioje pinigų srautų ataskaitos eilutėje gražintas finansavimo sumas kitoms išlaidoms turi rodyti jas gražinantis VSS?

Kai viešojo sektoriaus subjektas gražina finansavimo sumas kitoms išlaidoms, jas reikėtų rodyti eilutėje *A.II. Pervestos lėšos*, priklausomai nuo šaltinio.

- ▶ Kokioje pinigų srautų ataskaitos eilutėje gražintas finansavimo sumas kitoms išlaidoms turi rodyti jas gaunantis VSS?

VSS, gavęs gražintas finansavimo sumas kitoms išlaidoms, jas rodo eilutėje *A.I.7.Kitos įplaukos*.

PRAKTINIAI PAVYZDŽIAI (3)

- ▶ Kas turėtų būti rodoma pinigų srautų ataskaitos eilutėse *A.II.5 Asignavimų valdytojų programų vykdytojams* ir *A.II.6 Kitiems subjektams*?

Pinigų srautų ataskaitos eilutėje *A.II.5. Asignavimų valdytojų programų vykdytojams* turėtų būti rodomos pervestos finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams.

Eilutėje *A.II.6 Kitiems subjektams* turi būti rodomos pervestos finansavimo sumos ne viešojo sektoriaus subjektams.

Pinigų srautų ataskaitos eilučių pavadinimai bus pakoreguoti.

PRAKTINIAI PAVYZDŽIAI (4)

- ▶ Pirkėjas už paslaugas sumoka Ministerijos pavaldžiai įstaigai, kuri perveda pinigus Ministerijai, o Ministerija perveda pinigus į valstybės biudžetą. Kokiose pinigų srautų ataskaitos eilutėse pinigų pervedimus rodo Ministerijai pavaldi įstaiga ir Ministerija?

Ministerijai pavaldi įstaiga:

- 1) Pinigines įplaukas už paslaugas rodo eilutėje *A.I.4. Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų.*
- 2) Kai 1) punkte gauti pinigai pervedami Ministerijai, šis pinigų pervedimas apskaitomas eilutėje *A.II.1. Pervestos lėšos į valstybės biudžetą.*

Ministerija:

- 1) Kai gauna pinigus iš pavaldžios įstaigos, gauti pinigai turėtų būti parodyti eilutėje *A.I.7. Kitos įplaukos.*
- 2) Kai 1) punkte gauti pinigai yra pervedami į valstybės biudžetą, jie turėtų būti rodomi eilutėje *A.II.1 Pervestos lėšos į valstybės biudžetą.*

PRAKTINIAI PAVYZDŽIAI (5)

- ▶ Kurioje pinigų srautų ataskaitos eilutėje reikėtų rodyti išankstinį apmokėjimą už ilgalaikį turtą? Kur rodyti tokio išankstinio apmokėjimo gražinimą įstaigai?

Išankstinis apmokėjimas už ilgalaikį turtą turėtų būti rodomas eilutėje *B.I. Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas*.

Išankstinio apmokėjimo už ilgalaikį turtą gražinimas turėtų būti parodomas eilutėje *A.I.7. Kitos įplaukos*.

Planuojama koreguoti pinigų srautų ataskaitą, ir įterpti eilutę *Kiti investicinės veiklos pinigų srautai*, kurioje ir bus rodomi išankstinių apmokėjimų už ilgalaikį turtą gražinimai.

PLANUOJAMI PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS FORMOS PAKEITIMAI

Pateikiama žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, pinigų srautų ataskaitos projekto forma.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA								
PAGAL 20 ____ M. ____ D. DUOMENIS								
____ Nr. ____								
(data)								
<i>Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais arba tūkstančiais litų</i>								
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I.	Išplaukos							
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:							
I.1.1	Iš valstybės biudžeto							
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto							
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
I.1.4	Iš kitų šaltinių							
I.2.	Iš mokesčių							
I.3.	Iš socialinių įmokų							
I.4.	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų							
I.5.	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6.	Gautos palūkanos							
I.7.	Kitos išplaukos							

PLANUOJAMI PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS FORMOS PAKEITIMAI (2)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
II.	Pervestos lėšos							
II.1	I į valstybės biudžetą							
II.2	I savivaldybių biudžetus							
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus išteklių fondus							
II.5	Asignavimų valdytojų programų vykdytojams Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III.	Išmokos							
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių							
III.3	Komandiruočių							
III.4	Transporto							
III.5	Kvalifikacijos kėlimo							
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							
III.7	Atsargų įsigijimo							
III.8	Socialinių išmokų							
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo							
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos							

PLANUOJAMI PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS FORMOS PAKEITIMAI (3)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas							
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
III.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus							
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius							
III.3	Investicijos į kitą finansinį turtą							
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas:							
IV.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus							
IV.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius							
IV.3	Investicijos į kitą finansinį turtą							
V.	Po vienu metų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas							
VI.	Ilgalaikių terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VII.	Kito ilgalaikio finansinio turto (padidėjimas) sumažėjimas Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
VIII.	Kito ilgalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas							

PLANUOJAMI PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS FORMOS PAKEITIMAI (4)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I.	Išplaukos iš gautų paskolų							
II.	Gautų paskolų grąžinimas							
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:							
IV.1	Iš valstybės biudžeto							
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V.	Gražintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI.	Gauti dividendai							
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D.	VALIOTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI							
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)							
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje							
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje							

PRAKTIŅĖ UŽDUOTIS

- ▶ Pagal žemiau pateikiamas ūkines operacijas užpildykite pinigų srautų ataskaitą:

Įstaigos pinigų likutis banko sąskaitoje 20x1 m. sausio 1 d. – 110 000 Lt.

1) Biudžetinė įstaiga pagal patikėjimo teisę yra gavusi pastatą, kuris buvo įsigytas iš valstybės biudžeto lėšų.

Pusė pastato įstaigoje naudojama kaip administracinės patalpos, likusi dalis – nuomojama ne viešojo sektoriaus subjektui (vieno mėnesio nuomos kaina – 20 000 Lt).

20x1 m. vasario 15 d. gaunamas apmokėjimas už sausio mėn. patalpų nuomą, pagal sausio mėn. išrašytą sąskaitą faktūrą (20 000 Lt). Gautos lėšos pervedamos į valstybės biudžetą.

20x1 m. kovo 20 d. pagal pateiktą mokėjimo paraišką 7 000 Lt lėšų atgaunama iš biudžeto (lėšos gaunamos į banko sąskaitą). Už šiuos pinigus 20x1 m. kovo 23 d. įsigyjamasi ilgalaikis materialusis turtas (tokiu būdu turtą paprastai įsigyja įstaigos, finansuojamos iš savivaldybės biudžeto lėšų).

PRAKTIŅĒ UŽDUOTIS (2)

VSS sausio 31 d. gauna sąskaitą faktūrą už komunalines paslaugas – 5 000 Lt, vasario 2 d. išrašoma sąskaita faktūra nuomininkui - 2 500 Lt. VSS vasario 3 d. teikia paraišką išdui centralizuotam apmokėjimui už komunalines paslaugas visai sąskaitoje faktūroje nurodytai sumai, t.y. 5 000 Lt. 20x1 m. vasario 7 d išdas sąskaitą apmoka.

20x1 m. vasario 15 d. VSS gauna apmokėjimą už komunalines paslaugas iš nuomininko (2 500 Lt). Vasario 27 d. išdui gražinamos nepanaudotos finansavimo sumos kitoms išlaidoms (2 500 Lt).

2) VSS 20x1 m. sausio 10 d. padeda į banką terminuotą 6 mėn. indėlį (100 000 Lt) už kurį bus mokamos 2 proc. metinės palūkanos (1 000 Lt).*

20x1 m. birželio 11 d. VSS terminuotą indėlį kartu su palūkanomis atsiima.

PRAKTIŅĒ UŽDUOTIS (3)

3) Biudžetinė įstaiga vykdo projektą, kuris yra finansuojamas Europos Sąjungos (85 proc.) ir valstybės biudžeto lėšomis (15 proc.). 20x1 m. lapkričio 24 d. įstaiga į “Snoro” banke esančią sąskaitą gauna finansavimo sumas ilgalaikiam turtui įsigyti (400 000 Lt: 340 000 Lt ES lėšos, 60 000 Lt valstybės biudžeto lėšos).

20x1 m. gruodžio 20 d. bankas įgyja bankrutuojančios įstaigos statusą. Tikimybė atgauti lėšas – labai maža, todėl įšaldytoms lėšoms, kurių nesitikima atgauti, yra paskaičiuojamas nuvertėjimas.

4) VSS 20x1 m. liepos 16 d. teikia paraišką išduoti finansavimo sumoms kitoms išlaidoms gauti (230 000 Lt). Liepos 17 d. išdas centralizuotai perveda šias lėšas ne viešojo sektoriaus subjektui (70 000 Lt) ir viešojo sektoriaus subjektui (160 000 Lt).

PRAKTIŅĒ UŽDUOTIS (4)

5) VSS per metus papildomai (neįskaitant 1-4 punktuose nurodytų finansavimo sumų gavimo) centralizuotai iš įždo gavo 200 000 Lt finansavimo sumų iš valstybės biudžeto (finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti – 90 000 Lt, atsargoms įsigyti – 25 000 Lt, kitoms išlaidoms – 85 000 Lt), į VSS sąskaitą banke gavo 50 000 Lt (finansavimo sumos kitoms išlaidoms), kuriomis apmokėjo:

- 50 000 Lt – darbo užmokestis (iš banko sąskaitos);
- 30 000 Lt – su darbo santykiais susiję mokesčiai (centralizuotai);
- 15 000 Lt – transporto priemonių eksploatavimas (centralizuotai);
- 20 000 Lt – komunalinės paslaugos (centralizuotai);
- 12 000 Lt – komandiruočių išlaidos (centralizuotai);
- 8 000 Lt – ryšių paslaugos (centralizuotai);
- 25 000 Lt – atsargos (centralizuotai);
- 90 000 Lt – ilgalaikis materialusis turtas (centralizuotai).

Įstaigos pinigų likutis banko sąskaitoje 20x1 m. gruodžio 31 d. – 511 000 Lt.

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, pinigų srautų ataskaitos forma)

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio pinigų srautų ataskaitą (konsoliduotąją pinigų srautų ataskaitą), kodas, adresas)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 20 ____ M. ____ D. DUOMENIS

Nr. ____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais arba tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I.	Iplaukos							
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms:							
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto							
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto							
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
I.1.4.	Iš kitų šaltinių							
I.2.	Iš mokesčių							
I.3.	Iš socialinių įmokų							
I.4.	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų							
I.5.	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6.	Gautos palūkanos							
I.7.	Kitos įplaukos							
II.	Pervestos lėšos							
II.1.	Į valstybės biudžetą							
II.2.	Į savivaldybių biudžetus							
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4.	Į kitus išteklių fondus							
II.5.	Asignavimų valdytojų programų vykdytojams							
II.6.	Kitiems subjektams							
III.	Išmokos							
III.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							
III.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							
III.3.	Komandiruočių							
III.4.	Transporto							
III.5.	Kvalifikacijos kėlimo							
III.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							
III.7.	Atsargų įsigijimo							
III.8.	Socialinių išmokų							
III.9.	Nuomos							
III.10.	Kitų paslaugų įsigijimo							
III.11.	Sumokėtos palūkanos							
III.12.	Kitos išmokos							
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas							
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
III.1.	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus							
III.2.	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius							
III.3.	Investicijos į kitą finansinį turta							

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas:							
IV.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus							
IV.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius							
IV.3	Investicijos į kitą finansinį turta							
V.	Po vienu metų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas							
VI.	Ilgalaikių terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VII.	Kito ilgalaikio finansinio turto (padidėjimas) sumažėjimas							
VIII.	Kito ilgalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas							
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I.	Išplaukos iš gautų paskolų							
II.	Gautų paskolų grąžinimas							
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:							
IV.1	Iš valstybės biudžeto							
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V.	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI.	Gauti dividendai							
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D.	VALIOTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI							
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)							
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje							
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje							

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)