

# 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.	<b>Išmokos</b>		<b>7.537.955,00</b>	<b>7.794.157,46</b>	<b>15.332.112,46</b>			
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			

# PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI (4)

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		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	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>3.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>				<b>15311729,68</b>							<b>15311729,68</b>
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 kėlimo				158805,53							158805,53
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo				70617,61							70617,61
3.1.7.	Atsargų įsigijimo				218057,71							218057,71
3.1.8.	Socialinių išmokų											0,00
3.1.9.	Nuomos				170118,24							170118,24
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo				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.	Įplaukos	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	Į valstybės biudžetą		4048235.55		4048235.55
II.4	Į 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 srauto.
- ▶ VSS atlikti grąžinimai 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 grąžinti) pinigų srautų ataskaitoje pateikiami eilutėje *III.12 Kitos išmokos*.



# PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI (7)

► 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.	Įplaukos		<b>97527235.70</b>	<b>934945262.04</b>
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms:		<b>85232399.15</b>	<b>934945262.04</b>
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	<b>1</b>	109391.04	
I.5.	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto	<b>3</b>		
I.6.	Gautos palūkanos		0.69	
I.7.	Kitos įplaukos		12185444.82	
II.	Pervestos lėšos	<b>2</b>	<b>11972585.30</b>	<b>926638719.67</b>
II.1.	Į valstybės biudžetą	<b>2</b>	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. *Grąžintos 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>B.</b>	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>				
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		74507299.37	512384.91	75019684.28
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perdidimas				
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 perdidimas:				
IV.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus				
IV.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius				
IV.3	Investicijos į kitą finansinį turtą				
<b>C.</b>	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>				
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	70838605,67	-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).

# 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)

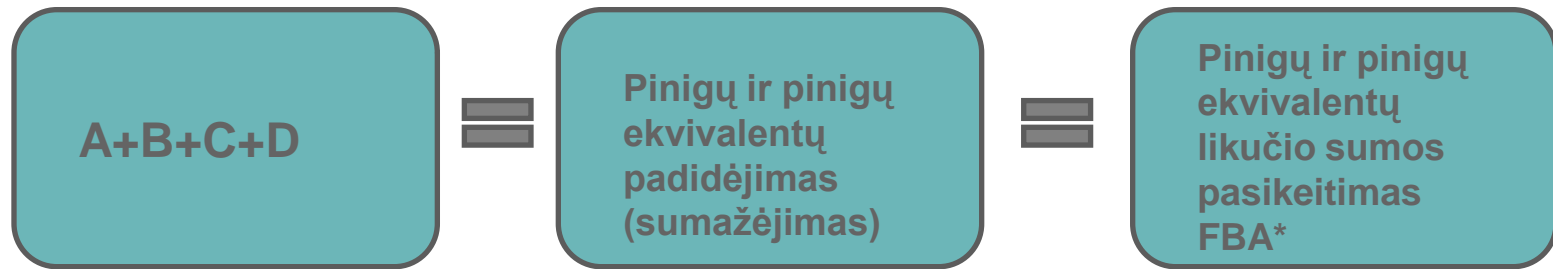
- ▶ Skirtumas, kuris susidaro keičiant valiutą, pinigų srautų ataskaitoje pateikiamas eilutėje *III.12 Kitos išmokos*.

*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.