

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

VALSTYBĖS IŽDO 2015 M. RUGSĖJO 30 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2015-11-30 Nr. 3.82-02

(data)

I. BENDROJI DALIS

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės išdo įstatymu įsteigtas Lietuvos Respublikos valstybės išdas. Valstybės išdą valdo ir už jo valdymą atsako Lietuvos Respublikos finansų ministerija (įmonės kodas 288601650, Lukiškių g. 2, 01512 Vilnius). Įstatyme numatytos valstybės išdo funkcijos:

- 1) valstybės piniginių išteklių kaupimas valstybės išdo bendrojoje sąskaitoje, lėšų, esančių šioje sąskaitoje, išdavimas ir racionalus naudojimas, šių procedūrų apskaita ir kontrolė;
- 2) skolinimasis valstybės vardu;
- 3) valstybės vardu prisiimtų įsipareigojimų išplatinus Vyriausybės vertybinius popierius, pasirašius paskolų sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, valdymas;
- 4) valstybės vardu sudaromų finansinių sandorių apskaita;
- 5) informacijos apie valstybės piniginių išteklių sukauptimą ir išdavimą ir atskaitomybės rengimas bei teikimas;
- 6) valstybės piniginių išteklių srautų prognozavimas;
- 7) laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių naudojimas ir investavimas.

Remiantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, valstybės išdas yra išteklių fondas, kuris yra laikomas atskiru viešojo sektoriaus subjektu (viešojo subjekto menamas kodas MVAL1).

Valstybės išdo apskaita tvarkoma atskirai nuo Lietuvos Respublikos finansų ministerijos apskaitos, sudaromi ir teikiami atskiri finansinių ataskaitų rinkiniai. Į valstybės išdo apskaitą įtraukiamos visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, susiję su išteklių fondo veikla ir įgyvendinamais uždaviniais.

Kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų subjektų ir kitų subjektų valstybės išdas neturi.

Nuo 2015 m. sausio 1 dienos Lietuvos Respublikoje įvedus eurą valstybės išdo Finansinių ataskaitų duomenys pateikiami nacionaline valiuta eurai ir euro centais.

Valstybės išdo tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas remiantis 2015 m. rugsėjo 30 d. duomenimis.

II. APSKAITOS POLITIKA

Valstybės išdo finansinė apskaita tvarkoma ir metinės finansinės atskaitos sudaromos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, 26-uoju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu (toliau – VSAFAS) „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. kovo 30 d. įsakymu Nr. 1K-114 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės išdo buhalterinės apskaitos politikos aprašo patvirtinimo“ patvirtinta valstybės išdo apskaitos politika (2015 m. sausio 9 d. redakcija), kitais VSAFAS ir kitais teisės aktais.

Išsamus apskaitos politikos aprašymas pateikiamas 2014 metų valstybės išdo finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

EURO ĮVEDIMAS

Valstybės išdo buhalterinės apskaitos duomenys litais perskaičiuoti į eurus, naudojant neatšaukiamą lito ir euro perskaičiavimo kursą – 3,45280 lito už 1 eurą. Perskaičiavimo rezultatas apskaitoje ir susijusios informacijos pateikimas finansinėse ataskaitose atliktas vadovaujantis 28-ojo VSAFAS „Euro įvedimas“ ir kitų su euro įvedimu Lietuvoje susijusių teisės aktų reikalavimais.

Valstybės išdo sąskaitų plano sąskaitų likučiai buvo perskaičiuoti pagal reikalingas dimensijas (ekonominės klasifikacijos išlaidų ar pajamų straipsnį, finansavimo šaltinį, valstybės funkciją), detalias tiekėjų, mokėtojų, ir kiekvieno turto bei įsipareigojimo vieneto sumas.

Vykdam 28-ojo VSAFAS 9 punkto reikalavimus, sąskaitų plano sąskaitų likučiai Valstybės išdo finansų valdymo ir apskaitos informacinės sistemoje (FVIS) ir Valstybės skolos ir piniginių išteklių valdymo sistemoje (VSPIVS) buvo perskaičiuoti ir perskaičiavimo rezultatai bei koreguojamieji sąskaitos 31 – „Sukauptas perviršis ar deficitas“ įrašai buvo registruojami FVIS sistemoje sukurtame 2014 m. gruodžio mėnesio laikotarpyje, kuriam priskirta euro valiuta (menama „gruodžio 32 d.“). Skirtumas susidaręs dėl sąskaitų plano sąskaitų likučių, išreikštų litais, perskaičiavimo į eurus, pripažintas ankstesnių metų perviršiu arba deficitu ir parodytas ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Ankstesnių metų perviršis ar deficitas“.

Vadovaujantis 28-ojo VSAFAS 20 punkto reikalavimais, 2015 m. 9 mėnesių Veiklos rezultatų ataskaitos palyginamieji praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys, išreikšti litais, buvo perskaičiuoti į eurus taikant neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą ir apvalinti pagal Nacionalinio euro įvedimo plano IV skyriaus ketvirtame skirsnyje nustatytas apvalinimo taisykles.

KITOS PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 1 priede. Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos ir užsienio valstybių yra pergrupuojamos kiekvieno ataskaitinio ketvirčio pabaigoje pagal faktiškai perduotų finansavimo sumų paskirtį.

Pastaba Nr. 2. Valstybės išde neapibrėžtuosius įsipareigojimus 2015 metų rugsėjo 30 dienai sudaro garantijos dėl suteiktų paskolų – 273 670 250,92 Eur.