

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

VALSTYBĖS IŽDO 2018 M. BIRŽELIO 30 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018-09-28 Nr. 3.82-02-15K-16
(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 priimtų 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 sukaupimą 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 d. Lietuvos Respublikoje įvedus eurą valstybės išdo Finansinių ataskaitų duomenys pateikiami nacionaline valiuta eurais ir euro centais.

Valstybės išdo tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas remiantis 2018 m. birželio 30 d. duomenimis.

II. APSKAITOS POLITIKA

Valstybės išdo finansinė apskaita tvarkoma ir metinės finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo

sektorius 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“ patvirtintu Lietuvos Respublikos valstybės išdo buhalterinės apskaitos politikos aprašu (toliau – apskaitos politikos aprašas) (2016 m. lapkričio 30 d. Finansų ministro įsakymu Nr. 1K-422 išdėstyta nauja redakcija), kitais VSAFAS ir kitais teisės aktais.

Išsamus valstybės išdo apskaitos politikos aprašymas pateikiamas 2017 metų valstybės išdo finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Valstybės išdo turtas 2018 m. birželio 30 d. sudarė 2 946 793 140,31 Eur . Per ataskaitinį laikotarpį turtas sumažėjo 5 386 956 213,78 Eur, tam didžiausią įtaką turėjo gautinų trumpalaikių finansinių sumų sumažėjimas.

Pastaba Nr. 2. Gautinų trumpalaikių finansinių sumų pokyčiui įtakos turėjo Valstybinio socialinio draudimo fondo ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalies prievolių pasibaigimas, vykdamas 2017 m. gruodžio 12 d. Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XIII-868 14 straipsnį. 2017 m. gruodžio 31 d. Valstybinio socialinio draudimo fondo negražinta paskolų suma pagal perskolinamų paskolų sutartis sudarė 3 682 313 376,59 Eur.

Pastaba Nr. 3. Pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 227 513 818,84 Eur ir 2018 m. birželio 30 dienai sudarė 1 580 366 490,95 Eur.

Pastaba Nr. 4. Trumpalaikių sukauptų gautinų sumų sumažėjimui per ataskaitinį laikotarpį 953 809 974,00 Eur didžiausią įtaką turėjo gautos lėšos į Europos žemės ūkio garantijų fondą, 2007-2013 m. ES struktūrinius fondus bei 2014-2020 m. ES struktūrinius fondus.

Pastaba Nr. 5. 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 grupuojamos kiekvieno ataskaitinio ketvirčio pabaigoje pagal faktiškai perduotų finansavimo sumų paskirtį.

Pastaba Nr. 6. Valstybės išdo įsipareigojimai ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 1 066 043 391,08 Eur ir 2018 m. birželio 30 dienai sudarė 16 335 615 257,38 Eur. Didžiausią įtaką įsipareigojimų pokyčiui turėjo 2018 m. vasario 7 d. išpirktos Lietuvos Respublikos Vyriausybės euroobligacijos, kurių nominali vertė sudarė 1 329 756 000,00 EUR.

Pastaba Nr. 7. Valstybės išdo grynojo turto pokyčiui per ataskaitinį laikotarpį įtaką turėjo einamųjų metų veikos rezultatas - grynasis perviršis 3 806 912 753,61 Eur. Šiai sumai didžiausią įtaką turėjo Valstybinio socialinio draudimo fondo prievolių pagal valstybės perskolinamų paskolų sutartis perkėlimas į valstybės išdo pagrindinės veiklos finansavimo sąnaudas sumai 3 685 350 660,19 Eur.

Pastaba Nr. 8. Valstybės išdo neapibrėžtuosius įsipareigojimus sudaro garantijos dėl suteiktų paskolų. Per ataskaitinį laikotarpį neapibrėžtieji įsipareigojimai padidėjo 9 093 208,44 Eur ir 2018 metų

birželio 30 dienai sudaro – 406 800 573,55 Eur. Didžiausią įtaką garantijų pokyčiui turėjo suteiktos garantijos UAB „Investicijų ir verslo garantijos“.

Finansų viceministras



Darius Sadeckas

Valstybės išdo departamento direktorius



Audrius Želionis