

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

VALSTYBĖS IŽDO 2016 M. KOVO 31 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2016-07-15

(data)

Nr. (3.82-02)-15K-5

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 dienos Lietuvos Respublikoje įvedus eurą valstybės išdo Finansinių ataskaitų duomenys pateikiami nacionaline valiuta eurais ir euro centais.

Valstybės išdo tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas remiantis 2016 m. kovo 31 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-uju 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, kitais VSAFAS ir kitais teisės aktais.

Išsamus apskaitos politikos aprašymas pateikiamas 2015 metų valstybės išdo finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

EURO ĮVEDIMAS

Valstybės išdo buhalterinės apskaitos duomenys litais 2015 m. sausio 1 d. 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.

Vykdamas 28-ojo VSAFAS 9 punkto reikalavimus, sąskaitų plano sąskaitų likučiai valstybės išdo apskaitoje buvo perskaičiuoti ir perskaičiavimo rezultatai bei koreguojamieji sąskaitos 31 – „Sukauptas perviršis ar deficitas“ įrašai buvo registruojami 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 praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Ankstesnių metų perviršis ar deficitas“.

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. 2016 m. sausio 4 d. data valstybės išdo apskaitoje buvo užregistruoti Biudžeto departamento Valstybės išdo departamentui perduoti 2016 m. sausio 1 d. panaikinto Privatizavimo fondo likučiai.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. vasario 18 d. įsakymu Nr. IK-063 „Dėl Informacijos, reikalingos Lietuvos Respublikos valstybės išdo finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklių patvirtinimo“, Privatizavimo fondas valstybės išdui pateikė „Apskaičiuotų administruojamų kitų pajamų, į valstybės biudžetą sumokamų per mokesčių administratorius“ ataskaitą už 2015 metus, kurioje parodyti 2015 m. sausio 1 d. valstybės išdui pervestinių ir sukauptų pervestinių sumų likučiai, bei jų pokytis per 2015 metus. Valstybės išdo apskaitoje buvo užregistruoti pateiktos ataskaitos duomenys ir 2015 m. pabaigai susidarė sukaupta gautina suma iš Privatizavimo fondo. Valstybės išdui 2016 m. sausio 4 d. data perėmus panaikinto Privatizavimo fondo likučius į savo apskaitą, sukauptos gautinos sumos nebeliko, todėl apskaitoje buvo padaryti koreguojamieji įrašai 2015 metais užregistruotiems įrašams, naudojant praėjusių laikotarpių pagrindinės veiklos pajamų koregavimo buhalterinę sąskaitą.

Informacija apie šios klaidos taisymo įtaką veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinės veiklos kitų pajamų straipsniui pateikiama 2 priede. Informacija apie šios klaidos taisymo įtaką finansinės būklės ataskaitos per vienerius metus gautinų sukauptų sumų straipsniui pateikiama 3 priede.

Pastaba Nr. 3. Valstybės išde neapibrėžtuosius įsipareigojimus sudaro garantijos dėl suteiktų paskolų. Per ataskaitinį laikotarpį neapibrėžtieji įsipareigojimai sumažėjo 9 889 044,95 Eur ir 2016 metų kovo 31 dienai sudaro – 271 973 348,00 Eur.

Finansų viceministras

Edmundas Žilevičius

Valstybės išdo departamento direktorius

Audrius Želionis