

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

VALSTYBĖS IŽDO 2016 M. RUGSĖJO 30 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2016-12- 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 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 šrautų 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 eurai ir euro centais.

Valstybės išdo tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas remiantis 2016 m. rugsėjo 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 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“ patvirtintu Lietuvos Respublikos valstybės išdo buhalterinės apskaitos politikos aprašu (toliau – apskaitos politikos aprašas) (2016 m. lapkričio 30 d. Finansų ministro įsakymu Nr. 1K-422 išdėstytu nauja redakcija), kitais VSAFAS ir kitais teisės aktais.

Išsamus valstybės išdo apskaitos politikos aprašymas pateikiamas 2015 metų valstybės išdo finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte, išskyrus 2016 m. lapkričio 30 d. Finansų ministro įsakymu Nr. 1K-422 patvirtintus apskaitos politikos aprašo pakeitimus, kurie atlikti, siekiant tinkamiau parodyti valstybės išdo, kaip išteklių fondo, finansinę būklę, veiklos rezultatus, reaguojant į kitų teisės aktų ir VSAFAS pasikeitimus:

- Pakeistas valstybės išdo pajamų grupavimas – prekių, turto pardavimo pajamos ir turto naudojimo pajamos, valstybės išdo apskaitoje iš pagrindinės veiklos pajamų perkeltos prie kitos veiklos pajamų.
- Valstybės išdo apskaitoje pripažįstamos gautinos sumos, pajamos, sąnaudos, susijusios su Centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojo (toliau – CTV) administruojamu valstybės nekilnojamuoju turtu ir kitais nekilnojamaisiais daiktais bei po jais esančiais valstybinės žemės sklypais, skirtais parduoti, ir akcijomis, skirtomis privatizuoti. Valstybės išdo apskaitos politikoje numatyta pripažinti šias gautinas sumas, pajamas ir sąnaudas, atsižvelgiant į tai, kad nuo 2016 m. sausio 1 d. panaikintas Privatizavimo fondas, o pajamos už minėto turto pardavimą priskiriamos valstybės biudžetui. Valstybės išdo apskaitoje įrašai susiję su minėtu turtu registruojami vadovaujantis CTV pateiktomis ataskaitomis. Pajamos ir pelnas, gauti pardavus valstybės nekilnojamąjį turtą ir kitus nekilnojamuosius daiktus bei valstybinės žemės sklypus valstybės išdo apskaitoje registruojami kaip kitos veiklos pajamos, o turto pardavimo nuostoliai ir nuvertėjimo sąnaudos – kaip kitos veiklos sąnaudos. Pajamos ir pelnas, gautos privatizavus akcijas priskiriami finansinio turto perleidimo pajamoms, kurios priskiriamos valstybės išdo finansinės investicinės veiklos pajamoms, atitinkamai, sąnaudos ir nuostolis priskiriami valstybės išdo finansinės investicinės veiklos sąnaudoms.
- Valstybės išdo apskaitoje finansavimo pajamomis pripažįstamos finansavimo sumos, gautos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir (arba) tarptautinių organizacijų, jei finansavimo sumų davėjas ar šias lėšas administruojanti institucija patvirtina, kad finansavimo sumų likutis neturi būti naudojamas, perduodamas ir (arba) grąžinamas ir gali būti įskaitytas į valstybės biudžetą.
- Gautinų baudų, paskirtų vadovaujantis Lietuvos Respublikos administracinių teisės pažeidimų kodeksu, nuvertėjimas registruojamas pagal VMI mokesčių fondo teikiamą informaciją.
- Gautinų sumų, susijusių su valstybės nekilnojamojo turto ir valstybės ar savivaldybės nekilnojamajam turtui priskirtų valstybinės žemės sklypų ir kitų nekilnojamųjų daiktų pardavimu viešo aukciono būdu ir valstybei nuosavybės teise priklausančių akcijų privatizavimu viešo aukciono būdu, nuvertėjimas registruojamas pagal CTV duomenis.
- Panaikinta nuostata, kad Apskaitos politika gali būti keičiama tik nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios, atsižvelgiant į 7-ojo VSAFAS pakeitimą, patvirtintą 2016 m. rugšėjo 23 d. Finansų ministro įsakymu Nr. 1K-356 (panaikintas 7-ojo VSAFAS 12 punktą).

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.

Vykdam 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.

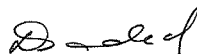
Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. vasario 18 d. įsakymu Nr. 1K-063 „Dėl Informacijos, reikalingos Lietuvos Respublikos valstybės išdo finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklių patvirtinimo“, Privatizavimo fondas valstybės išdui pateikė „Apskaičiuotų administruojamų 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. Vadovaujantis 2016 m. lapkričio 30 d. Finansų ministro įsakymu Nr. 1K-422 patvirtintu Finansų ministro 2011 m. kovo 30 d. įsakymo Nr. 1K-114 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės išdo buhalterinės apskaitos politikos aprašo patvirtinimo” pakeitimo 98 punktu ir siekiant tinkamiau parodyti valstybės išdo, kaip išteklių fondo, veiklos rezultatus, valstybės išdo apskaitoje iš pagrindinės veiklos pajamų į kitos veiklos pajamas perkeltos 2016 metais valstybės išdo apskaitoje registruotos prekių, turto pardavimo pajamos ir turto naudojimo pajamos. Kitos veiklos pajamoms priskiriamos ir lėšos gautos privatizavus valstybei nuosavybės teise priklausančius akcijų paketus, pardavus valstybės nekilnojamąjį turtą ir kitus nekilnojamuosius daiktus, bei 50 proc. lėšų pardavus valstybės ar savivaldybės nekilnojamajam turtui priskirtus valstybinės žemės sklypus, ir su šiais sandoriais susijusios kitos pajamos, kurios nuo 2016 m. sausio 1 d. panaikinus Privatizavimo fondą yra perduodamos į valstybės biudžetą. Su šiomis sumomis susijusios nuvertėjimo sąnaudos valstybės išdo apskaitoje registruojamos kaip kitos veiklos sąnaudos. Informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas atskleidžiama ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje.

Pastaba Nr. 4. Valstybės išde neapibrėžtuosius įsipareigojimus sudaro garantijos dėl suteiktų paskolų. Per ataskaitinį laikotarpį neapibrėžtieji įsipareigojimai padidėjo 66 626 724,53 Eur ir 2016 metų rugsėjo 30 dienai sudaro – 328 711 027,58 Eur.

Finansų viceministras



Darius Sadeckas

Valstybės išdo departamento direktorius



Audrius Želionis