

# **ŽEMESNIOJO LYGIO VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ, IŠSKYRUS MOKESČIŲ FONDUS IR IŠTEKLIŲ FONDUS, FINANSINIŲ ATASKAITŲ PILDYMO REKOMENDACIJOS**

## **I. BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Žemesniojo lygio finansinių ataskaitų pildymo rekomendacijos (toliau – rekomendacijos) skirtos viešojo sektoriaus subjektams, rengiantiems atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinius. Šios rekomendacijos netaikomos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniams.

2. Rekomendacijos pateiktos pagal finansinių ataskaitų formas, nustatytas viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).

3. Šios rekomendacijos parengtos vadovaujantis patvirtintais VSAFAS ir viešojo sektoriaus subjektų privalomuoju bendroju sąskaitų planu, patvirtintu Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-455 (Žin., 2008, Nr. 148-5952, 2009, Nr. 74-3020), detalizuojant pagal viešojo sektoriaus subjektų rekomenduojamojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas.

4. Iki ataskaitų sudarymo dienos apskaitoje turi būti įregistruotos visos viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai vadovaujantis viešojo sektoriaus subjekto apskaitos politika, parinkta pagal VSAFAS.

5. Metų pabaigoje atliekamas 7, 8 ir 9 klasės sąskaitų uždarymas. Duomenys tarpinėms ataskaitoms sudaryti apskaičiuojami neuždarant sąskaitų, t. y. pagal atitinkamų sąskaitų apyvartas paskutinę tarpinio ataskaitinio laikotarpio dieną.

## **II. FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**

6. Viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės ataskaitoje (toliau – FBA) rodomi 1–6 klasės sąskaitų likučiai.

7. Tais atvejais, kai privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitos duomenys rodomi ne viename FBA straipsnyje, viešojo sektoriaus subjektas gali detalizuoti privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas savo individualiajame sąskaitų plane pagal šias rekomendacijas, kad duomenis būtų galima tiesiogiai priskirti prie konkrečių šios ataskaitos straipsnių.

8. Finansinės būklės ataskaitos skilties „Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena“ duomenys turi atitikti praėjusių metų finansinės būklės ataskaitos skilties „Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena“ duomenis ir tais atvejais, kai rengiama tarpinė finansinės būklės ataskaita.

9. Viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo ir (arba) rekomenduojamojo bendrojo sąskaitų planų sąskaitų sumų pateikimo atskiruose finansinės būklės ataskaitos straipsniuose rekomendacijos pateikiamos 1 priede.

## **III. VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**

10. Viešojo sektoriaus subjektas turto naudojimo pajamas, prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamas, sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų netesybų pajamas šioje ataskaitoje priskiria prie pagrindinės arba kitos veiklos atsižvelgdamas į savo apskaitos politikoje nustatytą pajamų priskyrimą prie atitinkamos veiklos.

11. Viešojo sektoriaus subjektas veiklos rezultatų ataskaitos atitinkamuose straipsniuose rodo 7–9 klasių sąskaitų sukauptas grynujų apyvartų sumas per ataskaitinį laikotarpį (metinėje finansinėje ataskaitoje – prieš pajamų ir sąnaudų sąskaitų uždarymo operaciją).

12. Grynujų apyvartų sumos apskaičiuojamos taip:

12.1. pajamų sąskaitų kredito apyvartos suma sumažinama atitinkama jų debeto apyvartos suma;

12.2. sąnaudų sąskaitų debeto apyvartos suma sumažinama atitinkama jų kredito apyvartos suma.

13. Rezultatai pagal veiklas apskaičiuojami kaip atitinkamų 7 klasės sąskaitų kredito ir 8 klasės sąskaitų debeto grynujų apyvartų skirtumas (metinėje finansinėje ataskaitoje – po pajamų ir sąnaudų sąskaitų uždarymo operacijos).

14. Tarpinėse finansinėse ataskaitose skiltyse „Ataskaitinis laikotarpis“ ir „Praėjęs ataskaitinis laikotarpis“ informacija pateikiama nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos.

15. Viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo ir (arba) rekomenduojamojo bendrojo sąskaitų planų sąskaitų sumų pateikimo atskiruose veiklos rezultatų ataskaitos straipsniuose rekomendacijos pateikiamos 2 priede.

#### **IV. GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA**

16. Viešojo sektoriaus subjekto grynojo turto pokyčių ataskaitoje rodomi 3 klasės sąskaitų apyvartos ir likučiai.

17. Grynojo turto pokyčių ataskaitos 1–9 straipsnių ir skilčių duomenys perkeliama iš praėjusių metų grynojo turto pokyčių ataskaitos atitinkamų 9–17 straipsnių ir skilčių. Ataskaitinio laikotarpio pokyčių sumos įrašomos iš grynojo turto pokyčių ataskaitos lentelėje nurodytų sąskaitų.

18. Pirmą kartą rengiant grynojo turto pokyčių ataskaitą pradedama pildyti nuo 9 straipsnio.

19. Viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo ir (arba) rekomenduojamojo bendrojo sąskaitų planų sąskaitų sumų pateikimo atskiruose grynojo turto pokyčių ataskaitos straipsniuose rekomendacijos pateikiamos 3 priede.

#### **V. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**

20. Pinigų srautų ataskaitoje pateikiama informacija apie tiesioginius pinigų srautus ir netiesioginius pinigų srautus.

21. Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektai, kurie mokėjimus atlieka tik iš savo sąskaitos ir (arba) kasos ataskaitos, skilčių apie netiesioginius pinigų srautus nepildo.

22. Duomenys apie pinigų įplaukas ir išmokas pinigų srautų ataskaitai sudaryti gaunami iš viešojo sektoriaus subjekto apskaitos registrų pagal ataskaitų pildymo rekomendacijose nurodytas sąskaitas, susijusias su pinigų ir pinigų ekvivalentų apyvartomis, užregistruotomis subjekto apskaitoje 24 sąskaitoje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ (tiesioginiai pinigų srautai) ir (arba) mokėjimais tiesiogiai tiekėjams subjekto vardu per centralizuotą išdo mokėjimo sistemą (netiesioginiai pinigų srautai), ir (arba) kitose sąskaitose kitais centralizuoto mokėjimo subjekto vardu atvejais, užregistruotais 222 sąskaitoje „Gautinos finansavimo sumos“.

23. Pinigų apyvartos tarp 24 sąskaitos „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ atitinkamų sąskaitų į pinigų srautus neįtraukiamos.

24. Tais atvejais, kai privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitos duomenys rodomi ne viename pinigų srautų ataskaitos straipsnyje, viešojo sektoriaus subjektas gali detalizuoti privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas savo individualiajame sąskaitų plane taip, kad duomenis būtų galima tiesiogiai priskirti prie konkrečių šios ataskaitos straipsnių.

25. Viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo ir (arba) rekomenduojamojo bendrojo sąskaitų planų sąskaitų sumų pateikimo atskiruose pinigų srautų ataskaitos straipsniuose rekomendacijos pateikiamos 4 priede.