

## **„MOKĖTINŲ SUMŲ ATASKAITOS“ (PRIEDO NR. 9) PILDYMO REKOMENDACIJOS**

Nuo 2020 metų I-ojo ketvirčio priedas Nr. 9 „Mokėtinų sumų ataskaita“ (toliau – Ataskaita), patvirtintas 2020 m. sausio 22 dienos Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-8 „Dėl Finansų ministro 2013 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-417 „Dėl valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ keičia biudžeto vykdymo ataskaitą formą Nr. 4 „Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitą“, patvirtintą LR Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1K-465 "Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo".

**Ataskaitos pildymo rekomendacijų tikslas – nurodyti bendruosius pildymo principus bei nustatyti buhalterines sąskaitas pagal Viešojo sektoriaus subjektų rekomenduojamąjį bendrąjį sąskaitų planą, kurios turi būti įtraukiamos pildant Ataskaitą.**

Šios ataskaitos duomenys naudojami valdžios sektoriaus statistikai parengti, laikantis tarptautinių organizacijų - Tarptautinio valiutos fondo bei Eurostato - reikalavimų, kurie nurodo, kad valdžios sektoriaus statistika turi būti rengiama kaupimo principu. Eurostato metodologija - Europos sąskaitų sistema 2010, patvirtinta 2013 m. gegužės 21 d. Europos Parlamento ir Tarybos Reglamentu Nr. 549/2013 nurodo: "Srautai į sąskaitas įrašomi kaupiamuoju principu; kai ekonominė vertė sukuriama, pakeičiama ar išnyksta arba kai atsiranda, pakeičiami arba atšaukiami reikalavimai ir įsipareigojimai. Produkcija įrašoma tada, kai ji pagaminama, o ne kai už ją sumoka pirkėjas." **Todėl Ataskaitos tikslas atskleisti tuos biudžetinių įstaigų ekonominius sandorius, kurie įvyko, bet nebuvo apmokėti grynaisiais pinigais, todėl neatsispindi biudžeto vykdymo ataskaitoje formoje Nr.2,** kuri yra patvirtinta LR Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1K-465 "Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo".

Ataskaitos pildymo ir pateikimo Finansų ministerijai **taisyklės:**

- Ataskaitą rengia tiek valstybės, tiek savivaldybių biudžetinės įstaigos.
- Kiekvienas asignavimo valdytojas arba kiekviena savivaldybė rengia suvestinę Ataskaitą, kurioje susumuoja savo pavaldume esančių įstaigų duomenis, kurią teikia per VSAKIS sistemą (popierinės ataskaitos Finansų ministerijai siųsti nereikia).
- Kai suvestinę Ataskaitą nuo asignavimų valdytojo rengia Nacionalinis bendrųjų funkcijų centras, Ataskaitos duomenys prieš pateikiant ją Finansų ministerijai turi būti suderinti su pačiu asignavimų valdytoju.
- Ataskaita teikiama už praėjusį ketvirtį.
- Pateikimo terminas – 50 dienų pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui.
- Informacija Ataskaitoje pateikiama remiantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, kuri yra patvirtinta LR Finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 1K-184 “ Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.

### Ataskaitos pildymo **bendrieji principai:**

- Ataskaitoje turi atsispindėti tik valstybės ir savivaldybių biudžetų lėšos. Jeigu įmanoma atskirti, ES ir kitos tarptautinės paramos lėšų į Ataskaitą traukti nereikia, tačiau bendrojo finansavimo lėšos į Ataskaitą turi būti įtrauktos.
- Į Ataskaitą netraukiami neapibrėžti įsipareigojimai arba įsipareigojimai, kurių sumos įtrauktos į kitas ataskaitas:
  - Atidėjiniai;
  - Įsipareigojimai, atsirandantys dėl savivaldybei priklausančių butų atnaujinimo, įgyvendinant daugiabučių namų modernizavimo programą, kai visos išlaidos apmokamos iš valstybės biudžeto (šie įsipareigojimai rodomi tik Skolinių įsipareigojimų ataskaitoje – Priede Nr. 10);
  - Ilgalaikiai įsipareigojimai dėl ekonominės krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies grąžinimo valstybės tarnautojams;
  - Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal 1995 m. kovo 21 d. Lietuvos Respublikos religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimo tvarkos įstatymą Nr. I-822;
  - Šie pagal Viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės sutartis ilgalaikiai įsipareigojimai (5 klasės): Vilniaus Balsių VPSP, Palangos aplinkkelio VPSP, Vilniaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato Vilniaus miesto 1-ojo policijos komisariato pastato VPSP, Kauno apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato ir Panevėžio apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato VPSP;
  - Įsipareigojimai pagal sutartis su ETP įmone: Panevėžio AVPK, Šiaulių AVPK ir Kauno AVPK pastatų atnaujinimas pagal ESCO modelį;
  - Mokėtinos finansavimo sumos;
  - Grąžintini mokesčiai ir įmokos (67 sąskaitos likutis);
  - Pervestinos sumos (68 sąskaitos likutis);
  - Mokėtini veiklos mokesčiai (693 sąskaitos likutis);
  - Gauti išankstiniai mokėjimai (694 sąskaitos likutis).
- Ilgalaikių įsipareigojimų likutis – įsipareigojimai, kurių terminas ilgesnis negu 1 metai, t. y. įsipareigojimas, kuris pagal pradinį terminą yra įvykdomas per ilgesnį nei vienų metų laikotarpį nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos arba jo terminas nėra nustatytas.
- Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal faktoringo ir restruktūrizuotas prekybinių kreditų sutartis turi būti atvaizduojami Ataskaitos straipsnyje: 3.3. Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos skolos).
- Finansiniai įsipareigojimai tokie kaip vyriausybės vertybiniai popieriai, paskolos turi būti atvaizduojami Ataskaitos straipsnyje: 3.3. Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos skolos).
- Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai, pripažinti vadovaujantis 19-uoju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“, registruojami Ataskaitos mokėtinų sumų likutyje tiek bendroje sumoje, tiek išskiriant prie ilgalaikių įsiskolinimų likučio.
- Jeigu Ataskaitos mokėtinų sumų likutyje metų pradžioje nebuvo įtraukti ilgalaikiai įsipareigojimai, šis likutis turi būti pakoreguotas.
- Visi duomenys vedami tūkstančiais eurų. Tikslumas – vienas skaičius po kablelio.

Ataskaitoje turi būti teikiama informacija apie viešojo sektoriaus subjekto mokėtinas sumas, užregistruotas jo apskaitos registruose pagal žemiau nurodytas Viešojo sektoriaus subjektų rekomenduojamojo bendrojo sąskaitų plano buhalterines sąskaitas.

### MOKĖTINOS SUMOS

<b>Viešojo sektoriaus subjektų rekomenduojamasis bendrasis sąskaitų planas</b>
<b>521 Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal vyriausybės vertybinius popierius</b> 5210001 Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal vyriausybės vertybinius popierius 522 Ilgalaikės užsienio paskolos 5220001 Ilgalaikės užsienio paskolos 523 Ilgalaikės vidaus paskolos 5230001 Ilgalaikės vidaus paskolos
<b>524 Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai</b> 5240001 Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai
<b>525 Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai</b> 5251 Ilgalaikiai socialinių išmokų įsipareigojimai 5251001 Ilgalaikiai socialinių išmokų įsipareigojimai 5253 Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai 5253001 Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai
<b>621 Ilgalaikių įsipareigojimų pagal vyriausybės vertybinius popierius einamųjų metų dalis</b> 6210001 Ilgalaikių įsipareigojimų pagal vyriausybės vertybinius popierius einamųjų metų dalis <b>622 Ilgalaikių užsienio paskolų einamųjų metų dalis</b> 6220001 Ilgalaikių užsienio paskolų einamųjų metų dalis <b>623 Ilgalaikių vidaus paskolų einamųjų metų dalis</b> 6230001 Ilgalaikių vidaus paskolų einamųjų metų dalis
<b>624 Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalis</b> 6240001 Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalis
<b>625 Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis</b> 6251 Ilgalaikių socialinių išmokų įsipareigojimų einamųjų metų dalis 6251001 Ilgalaikių socialinių išmokų įsipareigojimų einamųjų metų dalis 6253 Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis 6253001 Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis
<b>631 Trumpalaikiai įsipareigojimai pagal vyriausybės vertybinius popierius</b> 6310001 Trumpalaikiai įsipareigojimai pagal vyriausybės vertybinius popierius 632 Trumpalaikės užsienio paskolos 6320001 Trumpalaikės užsienio paskolos 633 Trumpalaikės vidaus paskolos 6330001 Trumpalaikės vidaus paskolos
<b>634 Trumpalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai</b> 6340001 Trumpalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai
<b>635 Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai</b> 6350001 Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai
<b>641 Mokėtinos subsidijos</b> 6411 Mokėtinos subsidijos importui 6411001 Mokėtinos subsidijos importui

6412 Mokėtinos subsidijos gaminiams ir paslaugoms
6412001 Mokėtinos subsidijos gaminiams ir paslaugoms
6413 Kitos mokėtinos subsidijos
6413001 Kitos mokėtinos subsidijos
<b>642 Mokėtinos dotacijos</b>
6421 Mokėtinos dotacijos užsienio valstybėms
6421001 Mokėtinos dotacijos užsienio valstybėms
6422 Mokėtinos dotacijos tarptautinėms organizacijoms
6422001 Mokėtinos dotacijos tarptautinėms organizacijoms
6423 Kitos mokėtinos dotacijos
6423001 Kitos mokėtinos dotacijos
<b>65 Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą</b>
6500001 Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą iš muitų išteklių
6500002 Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą iš cukraus sektoriaus išteklių
6500003 Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą iš pridėtinės vertės mokesčio išteklių
6500004 Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą iš bendrųjų nacionalinių pajamų išteklių
6500005 Mokėtinos baudos ir delspinigiai į Europos Sąjungos biudžetą
6500006 Kitos mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą
<b>66 Mokėtinos socialinės išmokos</b>
661 Mokėtinos valstybinio socialinio draudimo išmokos
6611 Mokėtinos pensijos iš Valstybinio socialinio draudimo fondo
66110 Mokėtinos senatvės pensijos
6611001 Mokėtinos senatvės pensijos
66111 Mokėtinos kompensacijos už ypatingas darbo sąlygas
6611101 Mokėtinos kompensacijos už ypatingas darbo sąlygas
66112 Mokėtinos invalidumo pensijos
6611201 Mokėtinos invalidumo pensijos
66113 Mokėtinos našlių ir našlaičių pensijos
6611301 Mokėtinos našlių ir našlaičių pensijos
66114 Mokėtinos našlių pensijos (paskirtos sutuoktiniui mirus iki 1994 12 31)
6611401 Mokėtinos našlių pensijos (paskirtos sutuoktiniui mirus iki 1994 12 31)
66115 Mokėtinos maitintojo netekimo pensijos (paskirtos iki 1994 12 31)
6611501 Mokėtinos maitintojo netekimo pensijos (paskirtos iki 1994 12 31)
66116 Mokėtinos išarnauto laiko pensijos
6611601 Mokėtinos išarnauto laiko pensijos
66117 Mokėtinos išmokos mirusius pensijų gavėjus laidojusiems asmenims
6611701 Mokėtinos išmokos mirusius pensijų gavėjus laidojusiems asmenims
66118 Mokėtinos išankstinės senatvės pensijos
6611801 Mokėtinos išankstinės senatvės pensijos
66119 Mokėtinos netekto darbingumo pensijos
6611901 Mokėtinos netekto darbingumo pensijos
6612 Mokėtinos pašalpos ir kompensacijos iš Valstybinio socialinio draudimo fondo
66121 Mokėtinos privalomojo Valstybinio socialinio draudimo pašalpos ir kompensacijos
661211 Mokėtinos ligos pašalpos
6612111 Mokėtinos ligos pašalpos
661212 Mokėtinos motinystės pašalpos

<p>6612121 Mokėtinios motinystės pašalpos  661213 Mokėtinios motinystės (tėvystės) pašalpos  6612131 Mokėtinios motinystės (tėvystės) pašalpos  661214 Mokėtinios tėvystės pašalpos  6612141 Mokėtinios tėvystės pašalpos  661215 Mokėtinios profesinės reabilitacijos pašalpos  6612151 Mokėtinios profesinės reabilitacijos pašalpos  66122 Mokėtinios savanoriškojo Valstybinio socialinio draudimo įmokos pašalpos ir kompensacijos  661221 Mokėtinios ligos pašalpos  6612211 Mokėtinios ligos pašalpos  661222 Mokėtinios motinystės pašalpos  6612221 Mokėtinios motinystės pašalpos  66123 Mokėtinios nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialinio draudimo išmokos  661231 Mokėtinios ligos dėl nelaimingo atsitikimo darbe arba profesinės ligos pašalpos  6612311 Mokėtinios ligos dėl nelaimingo atsitikimo darbe arba profesinės ligos pašalpos  661232 Mokėtinios netekto darbingumo vienkartinės kompensacijos  6612321 Mokėtinios netekto darbingumo vienkartinės kompensacijos  661233 Mokėtinios netekto darbingumo periodinės kompensacijos  6612331 Mokėtinios netekto darbingumo periodinės kompensacijos  661234 Mokėtinios vienkartinės išmokos apdraustajam mirus  6612341 Mokėtinios vienkartinės išmokos apdraustajam mirus  661235 Mokėtinios periodinės draudimo išmokos apdraustajam mirus  6612351 Mokėtinios periodinės draudimo išmokos apdraustajam mirus  661236 Mokėtinios sumos nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų prevencijai  6612361 Mokėtinios sumos nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų prevencijai</p>
<p>662 Mokėtinios socialinės išmokos iš valstybės biudžeto  6621 Mokėtinios pensijos iš valstybės biudžeto  6621001 Mokėtinios nukentėjusių asmenų valstybinės pensijos  6621002 Mokėtinios mokslininkų valstybinės pensijos  6621003 Mokėtinios pareigūnų socialinės garantijos (prezidento pensija)  6621004 Mokėtinios personalinės pensijos  6621005 Mokėtinios Lietuvos Respublikos I ir II laipsnio valstybinės pensijos  6622 Kitos mokėtinios socialinės išmokos iš valstybės biudžeto  66221 Mokėtinias priedas specialiajam nuolatinės slaugos ar nuolatinės priežiūros (pagalbos) poreikiui tenkinti  6622101 Mokėtinias priedas specialiajam nuolatinės slaugos ar nuolatinės priežiūros (pagalbos) poreikiui tenkinti  66222 Mokėtinios transporto išlaidų kompensacijos  6622201 Mokėtinios transporto išlaidų kompensacijos  66223 Mokėtinios išmokos mirusius pensijų gavėjus laidojusiems asmenims  6622301 Mokėtinios išmokos mirusius pensijų gavėjus laidojusiems asmenims  66224 Mokėtiniai žalos atlyginimai  6622401 Mokėtiniai žalos atlyginimai  66225 Mokėtinios šalpos išmokos  662251 Mokėtinios šalpos pensijos  6622511 Mokėtinios šalpos pensijos</p>

<p>662252 Mokėtinos šalpos našlaičių pensijos  6622521 Mokėtinos šalpos našlaičių pensijos  662253 Mokėtinos slaugos ar priežiūros (pagalbos) išlaidų tikslinės kompensacijos  6622531 Mokėtinos slaugos ar priežiūros (pagalbos) išlaidų tikslinės kompensacijos  662254 Mokėtinos šalpos kompensacijos  6622541 Mokėtinos šalpos kompensacijos  66226 Kitos mokėtinos socialinės išmokos iš valstybės biudžeto  6622601 Mokėtinos vienkartinės pašalpos ginkluoto pasipriešinimo (rezistencijos) dalyviams - kariams savanoriams  6622602 Mokėtinos vienkartinės kompensacijos asmenims, sužalotiems atliekant būtinąją karinę tarnybą sovietinėje armijoje, ir šioje armijoje žuvusiųjų šeimoms  6622603 Mokėtinos profesinės reabilitacijos pašalpos (iš valstybės biudžeto)  6622604 Mokėtinos stipendijos</p>
<p>663 Mokėtinos socialinės išmokos iš savivaldybės biudžeto  6631 Mokėtinos socialinės pašalpos  6631001 Mokėtinos socialinės pašalpos mirusiojo artimiesiems  6631002 Mokėtinos socialinės pašalpos socialiai išskirtiniems asmenims  6631003 Kitos mokėtinos socialinės paramos išmokos  6631004 Mokėtinos pensijos  664 Mokėtinos socialinės išmokos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo  6641001 Mokėtinos socialinės išmokos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo  665 Mokėtinos sumos pensijų fondams  6650001 Mokėtinos sumos pensijų fondams  666 Kitos mokėtinos socialinės išmokos  6660001 Kitos mokėtinos socialinės išmokos</p>
<p><b>691 Tiekėjams mokėtinos sumos</b>  6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos</p>
<p><b>692 Mokėtinos sumos darbuotojams</b>  6921 Mokėtinas darbo užmokestis  6921001 Mokėtinas darbo užmokestis  6922 Mokėtinos socialinio draudimo įmokos  6922001 Mokėtinos socialinio draudimo įmokos  6923 Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis  6923001 Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo darbo sutarčių  6923002 Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo autorinių ir kitų sutarčių  6924 Mokėtinos įmokos į garantinį fondą  6924001 Mokėtinos įmokos į garantinį fondą  6925 Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus  6925001 Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus  6926 Kitos mokėtinos sumos darbuotojams  6926001 Kitos mokėtinos sumos darbuotojams  6927 Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos  6927001 Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos</p>
<p><b>6953 Kitos mokėtinos sumos</b>  6953001 Kitos mokėtinos sumos</p>