

## IŠAIŠKINIMAS DĖL SAVIVALDYBĖS PRIVATIZAVIMO FONDŲ NAIKINIMO APSKAITOJE IR SU TUO SUSIJUSIŲ ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRAVIMO

Informuojame, kad nuo 2016 m. sausio 1 d. įsigaliojus Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnio 19 dalies, Biudžeto sandaros įstatymo 3 straipsnio 2 dalies, Valstybei ir savivaldybėms priklausančių akcijų privatizavimo įstatymo 7 straipsnio pakeitimams privatizavimo fondo sąvokos nelieka. Savivaldybėms priklausančių akcijų privatizavimo lėšos pervedamos į savivaldybės biudžeto sąskaitą, o ne specialiąją, kaip buvo iki įstatymų pakeitimų įsigaliojimo dienos. Atsižvelgiant į tai, teikiame išaiškinimą dėl savivaldybių privatizavimo fondų naikinimo apskaitoje ir su tuo susijusių ūkinių operacijų registravimo.

Nors privatizavimo fondas neturėjo juridinio asmens statuso, tačiau buvo atskiras viešojo sektoriaus subjektas apskaitos tikslais, todėl, panaikinus privatizavimo fondą, jo buhalterinėje apskaitoje užregistruotą turtą, skirtą parduoti, bei įsipareigojimus turi perimti kitas viešojo sektoriaus subjektas.

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, manome, kad galėtų būti vadovaujamosi 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotus subjektus“ 9.3 papunkčio nuostatomis ir, kaip nurodyta minėto VSAFAS 10 punkte, taikomas jungimo balansinėmis vertėmis metodas. Apskaitos, taikant jungimo balansinėmis vertėmis metodą, reikalavimai nustatyti šio standarto 12-15 punktuose.

Kartu paaiškiname, kad savivaldybės išdo apskaitoje registruojamas tik finansinis turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos bei sąnaudos, todėl manome, kad naikinamo privatizavimo fondo turtas ir įsipareigojimai galėtų būti paskirstyti taip: turto, skirto parduoti, gautinų sumų ir įsipareigojimų likučiai perduodami savivaldybės administracijai, o fondo pinigų likutis – savivaldybės išdui.

Atkreipiame dėmesį, kad pagal minėto VSAFAS 12<sup>4</sup> punktą, likviduojamas viešojo sektoriaus subjektas turi parengti metinių finansinių ataskaitų rinkinį likvidavimo dienos data. Likviduojamo viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės ataskaitos straipsniuose nurodyti paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos likučiai turi būti lygūs nuliui, išskyrus minėtame punkte nurodytą išimtį.

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, manome, kad savivaldybės privatizavimo fondo sąskaitų likučiai galėtų būti perduodami ne vėliau kaip 2015 m. gruodžio 31 d. pagal perdavimo-priėmimo aktus, pasirašytus savivaldybės administracijos, privatizavimo fondo ir savivaldybės išdo vyr. buhalterių. Kartu paaiškiname, kad užregistravus visas metinio ataskaitinio laikotarpio ūkines operacijas ir ūkinius įvykius visos sąnaudų bei pajamų grupių sąskaitos turi būti uždaromos. Galimi savivaldybės privatizavimo fondo sąskaitų likučių perdavimo buhalteriniai įrašai pateikiami lentelėje.

Paaiškiname, kad prieš perduodant likučius turėtų būti atlikta savivaldybės privatizavimo fondo inventorizacija. Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 13 punktu, galėtų būti sudaryta savivaldybės privatizavimo fondo finansinio turto ir įsipareigojimų inventorizacijos komisija ir atlikta privatizavimo fondo finansinio turto ir įsipareigojimų likučių inventorizacija likvidavimo dienos data. Inventorizacijos rezultatai įforminami inventorizavimo aprašais-sutikrinimo žiniaraščiais.

Manome, kad, jeigu buvo priimtas sprendimas privatizavimo lėšoms turėti atskirą sąskaitą – privatizavimo fondą, sprendimą priėmęs asmuo (pvz., savivaldybės taryba) galėtų priimti sprendimą ir dėl šio fondo likvidavimo. Kartu manome, kad sprendime dėl privatizavimo fondo likvidavimo galėtų būti nustatyti privatizavimo fondo sąskaitų likučių inventorizacijos atlikimo terminai, turto bei įsipareigojimų perdavimo kitiems viešojo sektoriaus subjektams terminai bei dokumentai, kuriais įforminami veiksmai, atlikti buhalterinėje apskaitoje naikinant savivaldybės privatizavimo fondą.

### Savivaldybės privatizavimo fondo sąskaitų likučių perdavimo buhalteriniai įrašai

Ūkinės operacijos turinys	Ūkinės operacijos registravimas		
	Savivaldybės privatizavimo fondas	Savivaldybės administracija	Savivaldybės išdas
Privatizavimo fondas perdavė savivaldybės administracijai turtą, skirtą parduoti	D 42xxxx3 Finansavimo sumos (perduotos) K 207xxx1 IMT, skirto parduoti, įsigijimo savikaina	D 207xxx1 IMT, skirto parduoti, įsigijimo savikaina K 42xxxx1 Finansavimo sumos (gautos)	
Privatizavimo fondas perdavė savivaldybės administracijai kreditorinį įsipareigojimą	D 69xxxxx Tiekėjams mokėtinos sumos K 311xxxx Sukauptas ankstesnių metų perviršis ar deficitas	D 311xxxx Sukauptas ankstesnių metų perviršis ar deficitas K 69xxxxx Tiekėjams mokėtinos sumos	
Privatizavimo fondas perdavė savivaldybės administracijai debitorinius įsipareigojimus	D 311xxxx Sukauptas ankstesnių metų perviršis ar deficitas K 226xxxx Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	D 226xxxx Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas K 311xxxx Sukauptas ankstesnių metų perviršis ar deficitas	
Privatizavimo fondas perveda pinigus į savivaldybės išdą	D 311xxxx Sukauptas ankstesnių metų perviršis ar deficitas K 24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai		D 24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai K311xxxx Sukauptas ankstesnių metų perviršis ar deficitas

Savivaldybės administracijai iš privatizavimo fondo perėmus gautinas/mokėtinas sumas, savivaldybės administracijos Grynojo turto pokyčių ataskaitoje šios sumos rodomos 8 stulpelio „Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką“ 10 eilutėje „Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka“.