

KLAUSIMAS DĖL DOTACIJOS IŠ VALSTYBĖS BIUDŽETO GRAŽINIMO

Vadovaujantis „Dotacijų savivaldybėms skyrimo ir grąžinimo tvarkos aprašu“ patvirtintu LR Finansų ministro 2016 m. gegužės 26d. įsakymu Nr.1K-213, savivaldybei buvo paskirta dotacija bendrai iš Europos sąjungos struktūrinių fondų lėšų finansuojamų projektų savivaldybės nuosavų lėšų indėliui, kuris turi būti naudojamas projekto tinkamoms finansuoti išlaidoms apmokėti. Savivaldybės administracija 20XX metais pasirašė sutartį dėl dotacijos skyrimo su UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūra (toliau – UAB VIPA), pateikė paraiškas ir iš LR finansų ministerijos 2018-2019 metais gavo dotaciją iš valstybės biudžeto į savivaldybės išdo sąskaitą. Savivaldybės išdas gautos dotacijos lėšomis finansavo savivaldybės administraciją, kuri gautus asignavimus iš valstybės biudžeto panaudojo projektų veiklų įgyvendinimui: įsigydama ilgalaikį turtą, esant poreikiui dalis buvo pergrupuotos į atsargas ir kitas išlaidas. Projekto metu įgytas ilgalaikis turtas, atlikti remonto darbai ir inventoriūs buvo perduoti kitam VSS. Savivaldybės administracijos apskaitoje buvo registruotos perduotos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ir perduotas ilgalaikis turtas, inventoriūs (VSS gavęs perduotą ilgalaikį turtą apskaitoje registravo gautas finansavimo sumas iš valstybės biudžeto ir ilgalaikio turto panaudoto finansavimo sumas iš valstybės biudžeto registruos per visą ilgalaikio turto naudojimo laiką, registruojant nusidėvėjimo sąnaudas, inventorių – finansavimo sumos iš valstybės biudžeto, gautas inventoriūs, kuris apskaitoje perduotas naudoti – nurašytas, iškeltas į užbalansinę sąskaitą).

20XX metais įgyvendinus projektą, UAB VIPA pagal apraše nustatytą vertinimo metodiką įvertino projektą ir nustatė, kad gautą dotaciją teks grąžinti. Buvo pasirašytas sutarties keitimas, kuriuo patvirtintas grąžintinos dotacijos dydis. Grąžinamos lėšos bus pervedamos į Finansų ministerijos sąskaitą.

1. Kokius buhalterinius įrašus reikia registruoti savivaldybės administracijos, išdo ir VSS apskaitoje 20XX metais grąžinant dotaciją?

2. Su kokiais partneriais ir kokias tarpusavio derinimo operacijas, susijusias su grąžintinos dotacijos registravimu ir dotacijos grąžinimu, savivaldybės išdas, VSS, ir savivaldybės administracija turėtų pateikti VSAKIS?

3. Kokiose savivaldybės ir savivaldybės administracijos biudžeto vykdymo ataskaitų eilutėse reikėtų rodyti dotacijos grąžinimą ateinančiais metais?

ATSAKYMAS

Rekomenduojami su klausimu susiję buhalteriniai įrašai ir jų derinimas VSAKI sistemoje paskelbta Finansų ministerijos svetainėje adresu: [http://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/Nedeklaruotinos_patikslintas_2019%2003%2012\(1\).pdf](http://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/Nedeklaruotinos_patikslintas_2019%2003%2012(1).pdf)

Grąžintinos dotacijos savivaldybės išdo, savivaldybės administracijos ir viešojo sektoriaus subjekto buhalterinėje apskaitoje, pasirašius savivaldybės administracijai sutarties keitimą, kuriuo patvirtintas grąžintinos dotacijos dydis, ūkinės operacijos galėtų būti registruojamos:

1. Savivaldybės išdo buhalterinėje apskaitoje:

1.1 Savivaldybės administracijai pasirašius sutarties keitimą, pagal gautą finansavimo sumų pažymą, savo apskaitoje registruoja gautinas grąžintinas finansavimo sumas ir mažina finansavimo sumas (perduotas).

D 2296xxx Gautinos grąžintinos finansavimo sumos

K 42xxxxx Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (perduotos)

1.2 Kartu registruojamos finansavimo sumos (grąžintos) iš valstybės biudžeto ir sukauptos mokėtinos sumos.

D 42xxxxx Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (grąžintos)

K 695xxxx Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos

1.3 Savivaldybės išdas, gavęs iš savivaldybės administracijos paraišką savivaldybės biudžeto lėšoms gauti mažina sukauptas mokėtinas finansavimo sumas ir registruoja gražintinas finansavimo sumas Finansų ministerijai:

D 833xxxx Finansavimo sąnaudos

K 2296xxx Gautinos gražintinos finansavimo sumos

1.4 Kartu savivaldybės išdas registruoja Finansų ministerijai gražintinas finansavimo iš valstybės biudžeto lėšas:

D 695xxxx Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos

K 686xxxx Gražintinos finansavimo sumos

2. Savivaldybės administracija gavusi informaciją iš savivaldybės išdo apie gražintas finansavimo iš valstybės biudžeto sumas buhalterinėje apskaitoje turėtų registruoti:

2.1 Savivaldybės administracija turėtų registruoti gautinas sumas iš VSS, kuriems lėšos buvo pervestos:

D 2296xxx Gautinos gražintinos finansavimo sumos

K 42xxxxx Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (perduotos)

2.2 Kartu registruojamos finansavimo sumos (grąžintos) iš valstybės biudžeto ir sukauptos mokėtinos finansavimo sumos visai gražintinos dotacijos sumai:

D 42xxxxx Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (grąžintos)

K 695xxxx Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos

2.3 Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savivaldybės administracija teikia finansavimo sumų pažymą savivaldybės išdui.

2.4 Savivaldybės administracija einamųjų metų gražintinos dotacijos pirmos įmokos sumos dydžiu mažina sukauptas mokėtinas finansavimo sumas ir registruoja gražintinas finansavimo sumas:

D 695xxxx Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos

K 686xxxx Gražintinos finansavimo sumos

2.5 Jei faktiškai pinigai iš savivaldybės išdo į savivaldybės administracijos sąskaitą (ir atvirksčiai) nepervedami, savivaldybės administracija pateikusi paraišką:

D 22xxxxx Gautinos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto

K 41xxxxx Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautinos)

Paraišką patvirtinus:

D 41xxxxx Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautinos)

K 22xxxxx Gautinos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto

D 42xxxx3 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (perduotos)

K 42xxxx1 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautos)

D 686xxxx Gražintinos finansavimo sumos

K 2296xxx Gautinos gražintinos finansavimo sumos

3. Viešojo sektoriaus subjekto (toliau – VSS) pagal gautą iš savivaldybės administracijos informaciją buhalterinėje apskaitoje registruojama:

3.1 VSS turėtų pergrupuoti ilgalaikio turto ar trumpalaikio turto įsigijimo šaltinį, taip pat finansavimo sumas iš valstybės biudžeto (panaudotas), padarytas ilgalaikio turto nusidėvėjimo ar trumpalaikio turto perduoto naudoti sąnaudas (atsižvelgiant į programos galimybes) ir panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto į panaudotas finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto pajamas (jeigu dotacija bus gražinama iš savivaldybės biudžeto lėšų):

D 70xxxxx Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto pajamos

K 42xxxxx Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (panaudotos)

D 228xxxx Sukauptos finansavimo pajamos

K 70xxxxx Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto pajamos

3.2 Kartu registruojamos finansavimo sumos (grąžintos) iš valstybės biudžeto ir sukauptos mokėtinos finansavimo sumos visai gražintinos dotacijos sumai:

D 42xxxxx Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (grąžintos)

K 695xxxx Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos

33 Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje VSS teikia finansavimo sumų pažymą savivaldybės administracijai.

34 Pateikus paraišką finansavimo sumoms ir/ar gavus pažymą iš savivaldybės administracijos apie atliktą mokėjimo užskaitą (jeigu taip nustatyta apskaitos politikoje):

D 22xxxxx Gautinos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto

K 41xxxxx Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautinos)

35 Gavus finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto:

D 42xxxxx Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (panaudotos)

K 228xxxx Sukauptos finansavimo pajamos

D 695xxxx Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos

K 22xxxxx Gautinos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto

Kartu registruojama, jeigu gautos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto registruojamos pagal pažymą:

D 41xxxxxxx Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautinos)

K 42xxxxx1 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautos)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savivaldybės administracija teikia finansavimo sumų pažymą savivaldybės išdui.

Tuo atveju, jeigu apskaitoje reikia registruoti ilgalaikius įsipareigojimus grąžintinai sumai, jie turi būti įvertinami amortizuota savikaina pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nuostatas.

VSAKI sistemoje savivaldybės išdas, savivaldybės administracija bei viešojo sektoriaus subjektas Tarpusavio operacijų derinimo srityje turės pateikti:

Savivaldybės išdas	Finansų ministerija
E13-210 grupėje: FF10171FS0X_F60 Per ataskaitinį laikotarpį grąžintos finansavimo sumos gautos iš valstybės biudžeto (-/+) E15-200 grupėje: FF1020061_F99 Grąžintinos biudžetams ir fondams finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (+) <i>Jeigu ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 686xxxx likutis</i>	E13-110 grupėje: FF10171FS0X_F58 Perduota kitiems VSS per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto (-/+) E15-100 grupėje: FF101162_F99 Kitos gautinos sumos iš kitų VSS laikotarpio pabaigoje (+) <i>Jeigu ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 2296xxx likutis</i>
Savivaldybės išdas	Savivaldybės administracija
E13-110 grupėje: FF10171FS0X_F58 Perduota kitiems VSS per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto (-/+) E13-120 grupėje: FV10083SB_F99 Iš savivaldybės biudžeto finansavimo kitiems VSS sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį (+/-)	E13-210 grupėje: FF10171FS0X_F60 Per ataskaitinį laikotarpį grąžintos finansavimo sumos gautos iš valstybės biudžeto (-/+) E13-220 grupėje: FF10172FS0X_F56 Per atask. laikot. iš savivaldybės biudž. gautos finansavimo sumos, išskyrus nemokam. gautą turtą, (+)
Savivaldybės administracija	Viešojo sektoriaus subjektas
E13-110 grupėje: FF10171FS0X_F58 Perduota kitiems VSS per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto (-/+) E13-120 grupėje: FF10172FS0X_F58 Perduota kitiems VSS per ataskaitinį laikotarpį iš savivaldybės biudžeto (-/+)	E13-210 grupėje: FF10171FS0X_F60 Per ataskaitinį laikotarpį grąžintos finansavimo sumos gautos iš valstybės biudžeto (-/+) E13-220 grupėje: FF10172FS01_F56 Per atask. laikot. iš savivaldybės biudž. gautos finansavimo sumos, išskyrus nemokam. gautą turtą (+)

Rengiant savivaldybių biudžeto vykdymo ataskaitas, grąžinamą dotaciją siūlytume rodyti funkcinės klasifikacijos 01.08.01.02 (Kitos savivaldybėms pervedamos lėšos) ekonominės klasifikacijos 2.5.3.1.1.2 (Dotacijos savivaldybėms einamiesiems tikslams) arba 2.5.3.2.1.2 (Dotacijos savivaldybėms turtui įsigyti) straipsniuose.

Nei viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau –VSAFAS), nei kiti teisės aktai nenustato buhalterinių įrašų, nes įrašai turi būti daromi pagal apskaitos dokumentus ir juos pagrindžiančius dokumentus, faktiškai atlikus ūkinę operaciją ar įvykiui įvykus. Buhalteriniai įrašai turi atitikti faktiškai atliekamas ūkines operacijas, o pateikiamos tik galimų ūkinių operacijų apskaitos rekomendacijos.