

PATVIRTINTA

Rokiškio rajono savivaldybės administracijos
direktorium 2022 m. gruodžio 14 d.
įsakymu Nr. AV-1290

RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDO FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Rokiškio rajono savivaldybės išdo finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašo tikslas – reglamentuoti ir detalizuoti finansavimo sumų grupavimą, gautinų ir gautų finansavimo sumų pripažinimą ir registravimą apskaitoje, perduotų finansavimo sumų registravimą apskaitoje, finansavimo sąnaudų ir pajamų registravimą apskaitoje, finansavimo sumų apskaitos operacijas laikotarpio pabaigoje.

II. FINANSAVIMO SUMŲ GRUPAVIMAS

2. Visos gautinos, gautos, perduotos ir grąžintinos finansavimo sumos savivaldybės išdo apskaitoje privalomai turi būti grupuojamos pagal finansavimo sumų paskirtį: nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms, t.y.:

2.1. finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima finansavimo gavėjams skirtas finansavimo sumas, kurias jie naudos turtui, tokiam kaip ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas, investicijos į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius, biologinis turtas ir atsargos, įsigyti;

2.2. finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti apima finansavimo sumas finansavimo sumų gavėjų funkcijų vykdymo išlaidoms arba savivaldybės išdo sąnaudoms dengti.

3. Finansavimo sumų paskirtis nebūtinai turi atitikti valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius. Registruojant finansavimo sumas, savivaldybės išdo apskaitoje taikomas turinio viršenybės prieš formą principas.

4. Savivaldybės išdas neprivalo keisti finansavimo sumų paskirties pagal finansavimo sumų gavėją, jeigu jis gautas finansavimo sumas panaudoja kitai paskirčiai nei savivaldybės išdas buvo suteikęs.

5. Gautos ir gautinos finansavimo sumos, kurių paskirtis registravimo apskaitoje metu neaiški (nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms), priskiriamos finansavimo sumoms kitoms išlaidoms ir, jeigu reikia, turi būti pergrupuojamos, kai paaiškėja tikroji jų paskirtis.

6. Gautų finansavimo sumų sąskaitų grupė yra skirstoma į gautas, panaudotas, perduotas ir grąžintas finansavimo sumas. Panaudotų, perduotų ir grąžintų finansavimo sumų sąskaitos yra kontrarinės gautų finansavimo sumų sąskaitoms.

7. Visos gautinos, gautos, panaudotos, perduotos ir grąžintos finansavimo sumos grupuojamos pagal finansavimo šaltinį. Grupavimas yra privalomas pagal savivaldybės išdo sąskaitų plano sąskaitas:

7.1. finansavimo sumos iš valstybės biudžeto;

7.2. finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų;

7.3. finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama);

7.4. finansavimo sumos iš užsienio valstybių;

7.5. finansavimo sumos iš kitų šaltinių.

8. Finansavimo sumos turi būti grupuojamos pagal finansavimo šaltinius, remiantis teisės aktų (pvz., Vyriausybės nutarimų, Finansų ministro įsakymų) informacija. Detaliau finansavimo sumos grupuojamos pagal finansavimo šaltinius panaudojant finansavimo šaltinio detalizuojantį požymį.

9. Visais atvejais turi būti užtikrinta, kad finansavimo sumos registruojamos pagal pirminį finansavimo šaltinį. Jei finansavimo šaltinis turimame dokumente nėra aiškiai nurodytas, tai per 10 (dešimt) darbo dienų po dokumento gavimo už savivaldybės išdo apskaitą atsakingas Finansų skyriaus darbuotojas privalo gauti finansavimo sumų davėjo patvirtinimą apie tai, kokie yra pirminiai gautino (gauto) finansavimo šaltiniai, kad būtų galima tinkamai registruoti finansavimo sumas (1 priedas).

10. Savivaldybės išdo apskaitoje finansavimo sumoms priskiriama:

10.1. specialioji tikslinė dotacija (pavyzdžiui, lėšos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui kompensuoti);

10.2. bendrosios dotacijos kompensacija (pavyzdžiui, biudžeto pajamų mažėjimui (negautoms pajamoms) kompensuoti, paslaugų kainai už tiekiamą vandenį ar nuotekų surinkimą padengti);

10.3. neatlygintinai gautos lėšos iš užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;

10.4. kitos finansavimo sumos.

11. Savivaldybės išdo apskaitoje finansavimo sumoms nepriskiriama:

11.1. mokesčių pajamos, baudos ir konfiskacijos, pervestos tiesiogiai mokesčių fondų arba pervestos netiesiogiai valstybės išdo (žr. Pajamų apskaitos Rokiškio rajono savivaldybės išde tvarkos aprašą);

11.2. pajamos už turto nuomą, naudojimą ir pardavimą, suteiktas paslaugas, kai teisės aktų nustatyta tvarka biudžetinių įstaigų gaunamos įplaukos neatlygintinai pervedamos į savivaldybės išdą (žr. Pajamų apskaitos Rokiškio rajono savivaldybės išde tvarkos aprašą);

11.3. palūkanos, dividendai ir kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos (žr. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos savivaldybės išde tvarkos aprašą);

11.4. įplaukos pagal gautas paskolas (žr. Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos Rokiškio rajono savivaldybės išde tvarkos aprašą);

11.5. lėšos, kurias viešojo sektoriaus subjektai pervedė į savivaldybės išdą ir turi teisę atgauti iš jo atgal (pavyzdžiui, spec. programų lėšos).

12. 10.1.-10.3. punktuose įvardintos kategorijos pripažįstamos savivaldybės išdo pajamomis.

13. Operacijos, susijusios su finansavimo sumomis, registruojamos šiose sąskaitose pagal savivaldybės išdo sąskaitų plano sąskaitas:

13.1. gautinos finansavimo sumos (2 klasės sąskaitos);

13.2. finansavimo sumos (gautinos) (4 klasės sąskaitos);

13.3. finansavimo sumos (gautos) (4 klasės sąskaitos);

13.4. finansavimo sumos (panaudotos) (4 klasės sąskaitos);

13.5. finansavimo sumos (perduotos) (4 klasės sąskaitos);

13.6. finansavimo sumos (grąžintos) (4 klasės sąskaitos);

13.7. mokėtinos finansavimo sumos (6 klasės sąskaitos);

13.8. grąžintinos finansavimo sumos (6 klasės sąskaitos);

13.9. finansavimo pajamos (7 klasės sąskaitos);

13.10. finansavimo sąnaudos (8 klasės sąskaitos).

III. GAUTINŲ IR GAUTŲ FINANSAVIMO SUMŲ PRIPAŽINIMAS IR REGISTRAVIMAS APSKAITOJE

14. Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos savivaldybės išdo apskaitoje, jei atitinka Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme pateiktą apibrėžimą ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus gautinų ar gautų finansavimo sumų kriterijus:

14.1. gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos savivaldybės išdo apskaitoje, jeigu jos atitinka šiuos kriterijus: 1) finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad

tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos gauti finansavimo sumas, 2) yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų rašytinių įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas, 3) finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas. Tai reiškia, kad gautinos finansavimo sumos savivaldybės išdo apskaitoje registruojamos tuomet, kai remiantis dokumentais (pavyzdžiui, vyriausybės nutarimais ir kitais teisės aktais) galima tiksliai įvertinti gautiną finansavimo sumą ir yra garantijos, jog ši suma bus gauta (4.1 operacija).

14.2. gautos finansavimo sumos savivaldybės išdo apskaitoje registruojamos tuomet, kai finansavimo sumos faktiškai gaunamos į savivaldybės išdo sąskaitą banke (4.2 operacija).

15. Jeigu buvo užregistruota gautina finansavimo suma, tuomet registruojant gautą finansavimo sumą atitinkama suma sumažinama gautina finansavimo suma (4.3 operacija).

16. Gautinos ir gautos finansavimo sumos apskaitoje turi būti registruojamos pagal šiuos detalizavimo požymius: finansavimo šaltinius, valstybės funkcijas, programas ir priemones, valstybės ir savivaldybės biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius, subjekto požymius.

IV. PERDUOTŲ FINANSAVIMO SUMŲ REGISTRAVIMAS APSKAITOJE

17. Savivaldybės išdo gautos iš 7 punkte nurodytų šaltinių (t.y. iš valstybės biudžeto, tarptautinių organizacijų, Europos Sąjungos ir pan.) ir perduotos viešojo sektoriaus subjektams programoms, priemonėms ir projektams vykdyti finansavimo sumos nelaikomos panaudotomis ir nepripažįstamos finansavimo pajamomis, nes savivaldybės išdas tik perduoda finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams (veikia kaip tarpininkas). Pavyzdžiui, savivaldybės išdas perduoda lėšas, skirtas mokinio krepšeliui finansuoti, mokykloms; perveda savivaldybės administracijai lėšas, skirtas valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti.

18. Perduotos finansavimo sumos savivaldybės išdo apskaitoje turi būti detalizuotos pagal finansavimo šaltinius, viešojo sektoriaus subjektus, kuriems skiriamos finansavimo sumos, valstybės funkcijas, programas ir priemones, valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius.

19. Savivaldybės išdo gautos finansavimo sumos mažinamos viešojo sektoriaus subjektams perduotų finansavimo sumų verte, registruojant apskaitoje mokėtiną finansavimo sumą, kai viešojo sektoriaus subjekto mokėjimo paraiška patikrinama Finansų skyriaus darbuotojo, atsakingo už išdo apskaitą, ir patvirtinama savivaldybės administracijos direktoriaus (4.4.1 operacija).

20. Tuo atveju, kai savivaldybės išdas dar pats negavo finansavimo sumų, tai gavus iš viešojo sektoriaus subjekto mokėjimo paraišką, savivaldybės išdo apskaitoje registruojamos sukauptos gautinos finansavimo sumos ir įsipareigojimas mokėti finansavimo sumas šiam viešojo sektoriaus subjektui (4.5.1 operacija). Ir tik tuomet, kai savivaldybės išdas pats gauna pinigus į savo sąskaitą (4.5.2 operacija), yra registruojamos perduotos finansavimo sumos (4.5. operacija). Atlikus savivaldybės išdo apmokėjimą viešojo sektoriaus subjektui, yra registruojamas mokėtinų finansavimo sumų ir pinigų banko sąskaitoje sumažėjimas (4.5.5 operacija).

21. Jeigu savivaldybės išdo viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos grąžinamos arba turi būti grąžintos, apskaitoje mažinamos perduotos finansavimo sumos pagal pirminį šaltinį (iš kurio buvo suteiktos finansavimo sumos) nepriklausomai nuo to, kurį laikotarpį grąžinamos finansavimo sumos ir a) užregistruojama grąžinta pinigų suma (4.6.1a operacija) ar b) registruojamos gautinos grąžintinos finansavimo sumos (4.6.1b operacija), atsižvelgiant į tai, kuri iš aplinkybių įvyko anksčiau.

22. Kai savivaldybės išdas perduoda finansavimo sumas kartu su savo uždirtomis pajamomis viešojo sektoriaus subjektams programoms vykdyti, t.y. nėra patvirtintos

atskiros finansavimo sumų panaudojimo sąmatos, pavyzdžiui, kaip bus panaudojamos bendrosios dotacijos kompensacijos lėšos, tai savivaldybės išdo apskaitoje pirmiausia registruojamas šių finansavimo sumų perdavimas suma, lygia iki perdavimo gautoms finansavimo sumoms, o likusiai sumai registruojamos finansavimo sąnaudos, kaip tai aprašyta šio tvarkos aprašo IV skyriuje.

V. FINANSAVIMO SĄNAUDŲ IR PAJAMŲ REGISTRAVIMAS APSKAITOJE

23. Savivaldybės išdo apskaitoje registruojamos finansavimo sąnaudos, kai iš savo uždirbtų pajamų, nurodytų šios tvarkos aprašo 10.1.-10.3. punktuose (pavyzdžiui, mokesčių, palūkanų pajamų) (4.7.1 operacija), savivaldybės išdas suteikia arba įsipareigoja suteikti finansavimo sumas viešojo sektoriaus subjektų programoms, priemonėms ar projektams vykdyti.

24. Finansavimo sąnaudos registruojamos tuo pačiu metu, kai registruojama subjektui mokėtina finansavimo suma pagal jo pateiktą ir Finansų skyriaus darbuotojo, atsakingo už išdo apskaitą, patikrintą bei savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintą mokėjimo paraišką ar kitą dokumentą (4.7.1 operacija) arba priimamas sprendimas nurašyti subjekto skolą savivaldybės išdui (4.8 operacija).

25. Jeigu savivaldybės išdas panaudoja gautas finansavimo sumas savo veiklai finansuoti, t. y. padarytoms išlaidoms kompensuoti, pavyzdžiui, patiriamos banko komisinių mokesčių sąnaudos (4.9.1 operacija), tuomet mėnesio pabaigoje savivaldybės išdo apskaitoje yra registruojamos panaudotos finansavimo sumos ir finansavimo pajamos (4.9.2-3 operacijos).

26. Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą: pajamos turi būti pripažintos tais laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo ar bus skirtos finansavimo sumos. Finansavimo pajamos pripažįstamos tą patį mėnesį visai sąnaudų sumai, jas registruojant ne vėliau kaip per 7 (septynias) darbo dienas pasibaigus atitinkamam mėnesiui (toliau – mėnesio pabaigoje).

27. Suteikta finansavimo suma savivaldybės išdo apskaitoje turi būti detalizuota pagal finansavimo šaltinius, subjektus, kuriems skiriamos finansavimo sumos, valstybės funkcijas, programas, priemones, valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius.

28. Jeigu iš savivaldybės išdo uždirbtų pajamų ar skolintų lėšų suteiktos finansavimo sumos turi būti gražinamos savivaldybės išdui, tuomet atitinkama suma yra mažinamos pripažintos finansavimo sąnaudos nepriklausomai nuo to, kurį laikotarpį yra gražinamos finansavimo sumos, ir pripažįstamos gautinos gražintinos finansavimo sumos (4.10 operacija).

29. Lėšos, kurias viešojo sektoriaus subjektai pervedė į savivaldybės biudžetą ir turi teisę gauti jas atgal, pavyzdžiui, spec. programų lėšos, nėra laikomos finansavimo sumomis. Tokiu atveju, savivaldybės išdui gražinus šias lėšas, mažinama mokėtina suma, kuri buvo užregistruota, kai buvo patvirtinta iš viešojo sektoriaus subjekto gauta mokėjimo paraiška šioms lėšoms gauti, ir jokie įrašai savivaldybės išdo finansavimo sumų ar finansavimo sąnaudų sąskaitose nėra registruojami (4.11 operacija).

30. Jeigu savivaldybės išdas pagal teisės aktus privalo pervesti finansavimą į valstybės biudžetą (pavyzdžiui, pagal Lietuvos Respublikos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą turi gražinti bendrosios dotacijos kompensacijas į valstybės biudžetą), tai apskaitoje registruojamos savivaldybės biudžeto finansavimo sąnaudos ir įsipareigojimas pervesti lėšas į valstybės biudžetą (4.12.1 operacija). Tuomet, kai šios lėšos yra pervedamos (4.12.2a operacija) arba atitinkamai užskaitomos su gautinomis finansavimo sumomis (4.12.2b operacija) ar mokesčių pajamomis (4.12.2c operacija), įsipareigojimo savivaldybės išdo apskaitoje nelieka.

31. Tuo atveju, kai savivaldybės išdui pagal teisės aktus yra pervedamas finansavimas iš valstybės biudžeto (pavyzdžiui, apskaičiavus negautas savivaldybių biudžetų

pajamas yra pervedama savivaldybių bendrosios dotacijos kompensacija iš valstybės biudžeto), tai gautos lėšos savivaldybės išdo apskaitoje pripažįstamos gautomis finansavimo sumomis (4.13 operacija).

VI. FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS OPERACIJOS LAIKOTARPIO PABAIGOJE

32. Per 10 (dešimt) darbo dienų pasibaigus ketvirčiui, visi iš savivaldybės išdo finansavimo sumas gavę viešojo sektoriaus subjektai privalo savivaldybės išdui pateikti pažymas, kuriose turi būti nurodyta ši informacija pagal paskutinės ketvirčio dienos finansavimo sumų gavėjo būklę (2 priedas):

32.1. sukauptų finansavimo pajamų pagal jų paskirtį likutis (išlaidoms ar nepiniginiam turtui), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį, valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius;

32.2. gautinų finansavimo sumų pagal jų paskirtį likutis (išlaidoms ar nepiniginiam turtui), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį, valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius;

32.3. per ataskaitinį laikotarpį gautos finansavimo sumos pagal jų paskirtį (išlaidoms ar nepiniginiam turtui), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį, valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius;

32.4. grąžintinų finansavimo sumų pagal jų paskirtį likutis (išlaidoms ar nepiniginiam turtui), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį, valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius.

33. Gavus tokią pažymą iš viešojo sektoriaus subjekto, kuriam buvo pervestos finansavimo sumos, savivaldybės išdo apskaitoje turi būti užregistruoti tokie įrašai pagal pažymoje nurodytą finansavimo sumų paskirtį (nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį, valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius:

33.1. jei subjektas nurodė apskaitoje užregistravęs sukauptas finansavimo pajamas, savivaldybės išdo apskaitoje turi būti užregistruotos sukauptos mokėtinos sumos (sąskaita 6952XXX) ir perduotos finansavimo sumos (jei savivaldybės išdas jau yra gavęs finansavimo sumas arba pateikęs paraišką joms gauti) (sąskaita 42XXXX3) arba sukauptos kitos gautinos sumos (jei savivaldybės išdas dar nėra gavęs finansavimo sumų) (sąskaita 2282701) (4.14.1 ir 4.14.2 operacija) ar finansavimo sąnaudos (sąskaita 833XXXX, 4.14.3 operacija), priklausomai nuo to, iš kokių lėšų suteiktos finansavimo sumos. Kito ataskaitinio laikotarpio pradžioje šie įrašai stornuojami (4.14.4-6 operacija);

33.2. jei subjektas nurodė apskaitoje užregistravęs gautinas finansavimo sumas, turi būti patikrinta, ar savivaldybės išdo apskaitoje užregistruotos mokėtinos finansavimo sumos (sąskaita 643XXXX) atitinka subjekto nurodytas gautinas finansavimo sumas;

33.3. jei subjektas nurodė apskaitoje užregistravęs gautas finansavimo sumas, turi būti patikrinta, ar savivaldybės išdo apskaitoje užregistruotos šiam subjektui perduotos finansavimo sumos ir patirtos finansavimo sąnaudos (iš savo uždirbtų pajamų, skolintų lėšų) atitinka subjekto nurodytas gautas finansavimo sumas;

33.4. jei subjektas, gavęs finansavimo sumas, nurodė, kad apskaitoje turi užregistravęs grąžintinas finansavimo sumas, savivaldybės išdo apskaitoje turi būti užregistruotos gautinos grąžintinos finansavimo sumos ir mažinamos perduotos finansavimo sumos (4.6.1b operacija) arba finansavimo sąnaudos (4.10 operacija) priklausomai nuo to, iš kokių lėšų buvo suteiktos finansavimo sumos.

34. Nesuderinus pateiktoje pažymoje rastų neatitikčių ar abejotinų įrašų, viešojo sektoriaus subjekto apskaita turi būti taisoma pagal savivaldybės išdo nurodymus. Atlikęs koregavimus apskaitoje šis subjektas turi pateikti naują pažymą.

35. Analogišką pažymą, kaip nurodyta 32 punkte, savivaldybės išdas turi pateikti kitiems viešojo sektoriaus subjektams, iš kurių per ataskaitinį ketvirtį buvo gautos ar turėtų būti gautos finansavimo sumos, apie sukauptas finansavimo pajamas, gautinas, gautas ir grąžintinas finansavimo sumas.

36. Pasibaigus ataskaitiniams metams savivaldybės išdui pateiktos paraiškos, kurių nebuvo spėta apmokėti einamaisiais metais, yra atmetamos, o savivaldybės išdo apskaitoje mažinamos pripažintos mokėtinos finansavimo sumos ir perduotos finansavimo sumos arba finansavimo sąnaudos, priklausomai nuo to, iš kokio šaltinio turėjo būti suteiktas finansavimas viešojo sektoriaus subjektui.

37. Pasibaigus ataskaitiniams metams, finansavimo sumos, kurias savivaldybės išdas privalo grąžinti finansavimo sumų davėjui, pavyzdžiui valstybės biudžetui, yra perkeliamos į grąžintas finansavimo sumas (4.15 operacija).

38. Pasibaigus ataskaitiniams metams, finansavimo sumų sąskaitos (4 klasės sąskaitose) savivaldybės išdo apskaitoje turi būti uždaromos pagal kiekvieną finansavimo šaltinį, valstybės funkciją, programą, priemonę ir kitus detalizuojančius požymius debetuojuant gautas finansavimo sumas ir kredituojant panaudotas, perduotas ir grąžintas finansavimo sumas (4.16 operacija).

