

PATVIRTINTA
Rokiškio rajono savivaldybės mero
2023 m. liepos 12 d.
potvarkiu Nr. MV-188

ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINIŲ ĮSTAIGŲ PAJAMŲ FINANSINĖS APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Rokiškio rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų (toliau – Įstaiga) pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-uoju VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-uoju VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų.

2. Įstaigos pajamų finansinei apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius arba sukuriant subsąskaitas.

3. Įstaigos pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kai Įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai Įstaiga gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

4. Pajamomis laikoma tik pačios Įstaigos gaunama ekonominė nauda. Įstaigos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra Įstaigos gaunama ekonominė nauda.

5. Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija arba įvykiu, turi būti pripažintos tą patį ataskaitinį laikotarpį.

6. Pajamų pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienai pajamų grupei atskirai.

7. Visos Įstaigos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į:

7.1. pagrindinės veiklos;

7.2. kitos veiklos;

7.3. finansinės ir investicinės veiklos.

8. Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant Įstaigos nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos, gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirtina prie pagrindinės veiklos, priskiriamos prie kitos veiklos pajamų.

9. Įstaigos apskaitoje pajamos pagal pobūdį skirstomos į šias grupes (grupavimas privalomas pagal Įstaigos sąskaitų plano sąskaitas):

9.1. finansavimo pajamos (šių pajamų apskaitos taisyklės nustatytos Finansavimo sumų tvarkos apraše), kurios skirstomos į:

9.1.1. panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamas;

9.1.2. panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamas;

9.2. turto naudojimo pajamos (pagal nuomos ir kitas turto naudojimo sutartis);

9.3. prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos, kurios yra skirstomos į šiuos pogrupius:

9.3.1. pajamos už parduotas prekes;

9.3.2. pajamos už suteiktas paslaugas;

9.3.3. pelnas iš ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto perleidimo;

9.3.4. kitos pajamos už parduotas prekes, turtą, paslaugas;

9.4. baudų, sumų už konfiskuotą turtą ir kitų netesybų, susijusių su nefinansine ar neinvesticine veikla, pajamos;

9.5. finansinės ir investicinės veiklos pajamos (šių pajamų apskaitos taisyklės nustatytos Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše);

9.6. kitos pajamos.

10. Įstaigos pajamų, išskyrus finansavimo pajamas, apskaitos tvarka priklauso nuo to, ar:

10.1. Įstaiga gali įplaukas naudoti savo reikmėms;

10.2. Įstaiga privalo neatlygintinai pervesti įplaukas į biudžetą.

11. Įstaigos įplaukos pagal pajamas (visas ar jų dalį), kurias ji gali naudoti savo reikmėms pagal patvirtintas sąmatas, skirstomos:

11.1. už suteiktas paslaugas;

11.2. už parduotas prekes;

11.3. už turto naudojimą;

11.4. už nereikalingo, netinkamo (negalimo) naudoti savivaldybės turto (ilgalaikio turto ir atsargų, biologinio turto) pardavimą (neatlygintinai į biudžetą pervedama 100 procentų pajamų įplaukų, atėmus padarytas pardavimo išlaidas);

11.5. iš finansinės ir investicinės veiklos (nepervestinos į biudžetus įplaukos).

12. Su pajamomis susijusios operacijos registruojamos šiose Įstaigos sąskaitų plano sąskaitų grupėse:

12.1. apskaičiuotos pajamos – registruojamos Įstaigos uždirbtos (apskaičiuotos) pajamos;

12.2. pervestinos sumos – mažinamos Įstaigos pajamos neatlygintinai pervestinomis į biudžetus sumomis;

12.3. gautinų sumų sumažėjimas – mažinamos neatlygintinai pervestinos pajamos į biudžetą, jei užregistruotas gautinos sumos nuvertėjimas.

13. Visos su pajamomis susijusios operacijos registruojamos 7 klasės sąskaitose.

II SKYRIUS

TURTO NAUDOJIMO PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS IR APSKAITA

14. Remiantis sudarytomis sutartimis, sąskaitos faktūros už turto naudojimo paslaugas gali būti išrašytos:

14.1. iš anksto už keletą mėnesių;

14.2. už einamąjį mėnesį;

14.3. už du praėjusius mėnesius (jei turto nuomininkas nevykdo ūkinės komercinės veiklos).

15. Turto naudojimo pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį uždirbamos. Pajamos registruojamos nepriklausomai nuo to, ar buvo sumokėta už turto naudojimą ar ne.

16. Uždirbtos turto naudojimo pajamos registruojamos pagal sąskaitas faktūras, kai sąskaitos faktūros išrašomos už einamąjį mėnesį.

17. Uždirbtos turto naudojimo pajamos ir sukauptos pajamos registruojamos pagal turto naudojimo (nuomos) sutartį, padalijus sutartyje numatytą mokėti sumą į proporcingas sumas kas mėnesį, kai sąskaitos faktūros išrašomos už du praėjusius mėnesius.

18. Uždirbtos pajamos nepripažįstamos pagal sąskaitas faktūras, kurios išrašytos už keletą ateinančių mėnesių. Tada registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos, kurios pajamomis pripažįstamos kiekvieno mėnesio pabaigoje.

19. Įstaiga pasirašiusi kelerių metų turto naudojimo (nuomos) sutartį, kurioje numatytos skirtingos kainos už įvairius laikotarpius, bet pajamos per numatytą sutarties laikotarpį Įstaigoje turi būti pripažintos lygiomis dalimis kiekvieną mėnesį.

20. Gavus išankstinius apmokėjimus, pajamos nepripažįstamos, o registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos arba gauti išankstiniai apmokėjimai. Jei išankstinio apmokėjimo sąskaita neišrašoma, registruojami gauti išankstiniai apmokėjimai. Pajamos pripažįstamos mėnesio pabaigoje tais atvejais, kai apskaičiuojama tiksli uždirbtų pajamų suma, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento ir sumos.

21. Pridėtinės vertės mokestis prie pajamų priskiriamas, išskyrus kai pridėtinės vertės mokestis yra įtraukiamas į mokesčių atskaitą.

22. Kompensacija už padarytas komunalines išlaidas nepripažįstama pajamomis.

23. Turto naudojimo įplaukos gali būti naudojamos Įstaigos išlaidoms finansuoti pagal Įstaigos vadovo patvirtintą sąmatą, jei turto valdytojas suteikė įstaigai leidimą.

III SKYRIUS

PREKIŲ, TURTO IR PASLAUGŲ PARDAVIMO PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS IR APSKAITA

24. Uždirbtos prekių ir paslaugų pardavimo pajamos registruojamos tada, kai pasirašomas prekių ar paslaugų pardavimo ir priėmimo aktas arba kitas paslaugų suteikimo ar prekių pardavimo faktą įrodantis dokumentas. Tuo atveju, kai yra teikiamos periodinės paslaugos pagal ilgalaikes sutartis, uždirbtos pardavimo pajamos yra registruojamos kas mėnesį, taip pat registruojamos ir sukauptos pajamos, atsižvelgiant į sutartyje nustatytus paslaugų teikimo terminus ir sąlygas.

25. Gavus išankstinius apmokėjimus, pajamos nepripažįstamos, o registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos arba gauti išankstiniai apmokėjimai. Jei išankstinio apmokėjimo sąskaita neišrašoma, registruojami gauti išankstiniai apmokėjimai. Pajamos pripažįstamos mėnesio pabaigoje tais atvejais, kai apskaičiuojama tiksli uždirbtų pajamų suma, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento ir sumos.

26. Registruojama visa gauta, gautina ar apskaičiuota prekių ir paslaugų pardavimo pajamų suma, jei jų pripažinimo momentu nėra išrašyta sąskaita faktūra ar gautos įplaukos.

27. Suteiktų paslaugų ar parduotų prekių pajamų įplaukos naudojamos Įstaigos išlaidoms pagal Įstaigos vadovo patvirtintą sąmatą.

28. Turto pardavimo pajamos yra registruojamos tada, kai pasirašomas turto pardavimo sutartis, pardavimo ir priėmimo aktas arba kitas pardavimo faktą įrodantis dokumentas.

29. Ilgalaikio turto pardavimo pajamomis pripažįstamas ilgalaikio turto pardavimo pelnas (gautų (gautinų) įplaukų už parduotą ilgalaikį turtą ir likutinės turto vertės skirtumas). Registruojama visa gauta (gautina) atsargų pardavimo pajamų suma.

30. Užregistravus nereikalingo, netinkamo (negalimo) naudoti turto pardavimo pajamas, registruojamos sukauptos teisės aktų nustatyta tvarka į savivaldybės ir valstybės biudžetą pervestinos sumos. Pagal galiojančius teisės aktus pervestina suma lygi 100 procentų sumos, gautos iš pardavimo įplaukų atėmus pardavimo išlaidas.

31. Jeigu yra didelė tikimybė, kad už parduotą nereikalingą, netinkamą (negalimą) naudoti turtą bus sumokėta tą patį ketvirtį, kurį buvo registruotos pardavimo pajamos ar pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo, sukauptos pervestinos sumos neregistruojamos, tačiau ketvirčio pabaigoje reikia patikrinti, ar buvo gautos įplaukos už parduotą turtą ir ar užregistruotos sukauptos pervestinos sumos. Jeigu ketvirčio paskutinę dieną mokėtojas (pirkėjas) dar nebuvo sumokėjęs, registruojamos sukauptos pervestinos sumos pagal ketvirčio paskutinės dienos būklę.

32. Įstaiga, gavusi įplaukas už viešajame aukcione arba atliekų tvarkytojams parduotą nereikalingą, netinkamą (negalimą) naudoti turtą, registruoja gautas įplaukas ir pripažįsta pajamomis.

IV SKYRIUS

PAJAMŲ KAUPIMAS LAIKOTARPIO PABAIGOJE IR SUKAUPTŲ PAJAMŲ ATKŪRIMAS

33. Pajamos kaupiamos tuo atveju:

33.1. kai nuomojamas turtas ar teikiamos periodinės paslaugos pagal ilgalaikes sutartis, už kurias sąskaita privalo būti išrašyta už praėjusių laikotarpį pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui (ketvirčiui, metams);

33.2. kai suteikiamos vienkartinės paslaugos ir pasirašomas darbų atlikimo, paslaugų suteikimo aktas ar kitas dokumentas, jei sąskaita faktūra išrašoma kitą ataskaitinį laikotarpį (ketvirtį, metus).

34. Pajamos kaupiamos remiantis paslaugų teikimo sutartimi, darbų atlikimo, paslaugų suteikimo aktu ar kitu dokumentu, kuriame nurodytas paslaugų pobūdis, paslaugų kaina, paslaugų teikimo terminai.

35. Nustačius būtinumą užregistruoti sukauptas pajamas, rengiamos pažymos apie tokių paslaugų suteikimą ne vėliau kaip iki kito ketvirčio 10 dienos, sudaroma sukauptų pajamų suvestinė – buhalterinė pažyma, pagal kurią apskaitoje registruojamos sukauptos pajamos.

36. Kitą ketvirtį, pateikus sąskaitą faktūrą, sukauptų pajamų suma yra mažinama sąskaitoje faktūroje nurodyta suma vienu iš šių būdų:

36.1. jeigu sąskaitoje faktūroje nurodyta suma atitinka sukauptą pajamų sumą, yra mažinamos sukauptos pajamos ir registruojamos gautinos sumos;

36.2. jeigu sąskaitoje faktūroje nurodyta suma skiriasi nuo sukauptos pajamų sumos, atvirkštinio įrašo mažinama sukauptą pajamų suma ir anksčiau pripažintų pajamų suma ir iš naujo registruojamos pajamos bei gautinos sumos pagal sąskaitą faktūrą.

37. Pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistravus visas praėjusių metų operacijas visos pajamų grupės balansinės sąskaitos turi būti uždaromos. Visos per ataskaitinius metus užregistruotos pajamų sumos paskutinę ataskaitinių metų dieną turi būti perkeltos į 31xxxx1 sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“.
