

Suvestinė redakcija nuo 2013-02-03 iki 2015-04-07

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2008, Nr. [5-190](#), i. k. 1082050ISAK001K-011

**LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTRO
Į S A K Y M A S**

**DĖL VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS 5-
OJO STANDARTO PATVIRTINIMO**

2008 m. sausio 9 d. Nr. 1K-011

Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (Žin., 2001, Nr. [99-3515](#); 2003, Nr. [123-5586](#); 2007, Nr. [68-2654](#)) 3 straipsnio 5 dalimi:

1. T v i r t i n u 5-ąjį viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartą „Pinigų srautų ataskaita“ (pridedama).

2. Šis standartas turi būti taikomas sudarant 2010 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių laikotarpių finansinių ataskaitų rinkinį.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-444](#), 2008-12-18, Žin., 2008, Nr. 147-5920 (2008-12-23), i. k. 1082050ISAK001K-444

FINANSŲ MINISTRAS

RIMANTAS ŠADŽIUS

PATVIRTINTA

Lietuvos Respublikos finansų ministro
2008 m. sausio 9 d. įsakymu Nr. 1K-011
(Lietuvos Respublikos finansų ministro
2010 m. kovo 10 d.
įsakymo Nr. 1K-060 redakcija)

**5-ASIS VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
STANDARTAS „PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA“**

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. 5-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Pinigų srautų ataskaita“ (toliau – šis standartas) nustato pinigų srautų ataskaitos sudarymo, pinigų srautų grupavimo į pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautus tvarką ir privalomas pinigų srautų ataskaitos formas.

2. Šis standartas vienodai taikomas ir viešojo sektoriaus subjektui, rengiančiam atskirų finansinių ataskaitų rinkinį, ir viešojo sektoriaus subjektui, rengiančiam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.

3. Šiame standarte vartojamos sąvokos:

Finansinės viešojo sektoriaus subjekto veiklos pinigų srautai (toliau – finansinės veiklos pinigų srautai) – viešojo sektoriaus subjekto pinigų srautai, susidarantys dėl viešojo sektoriaus subjekto grynojo turto pokyčių, finansavimo ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti ir paskolintų bei pasiskolintų sumų pokyčių.

Investicinės viešojo sektoriaus subjekto veiklos pinigų srautai (toliau – investicinės veiklos pinigų srautai) – viešojo sektoriaus subjekto pinigų srautai, susidarantys, kai įsigyjamas ar perleidžiamas viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikis materialusis, nematerialusis, finansinis, biologinis turtas ar prie atsargų priskirtas ilgalaikis materialusis turtas ir biologinis turtas, kurį priimtas sprendimas parduoti.

Nerealizuotas valiutos kursų pokytis – valiutinių straipsnių likučių perkainojimo rezultatas paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.

Pagrindinės viešojo sektoriaus subjekto veiklos pinigų srautai (toliau – pagrindinės veiklos pinigų srautai) – pinigų, gaunamų iš viešojo sektoriaus subjekto veiklos, išskyrus finansinę ir investicinę veiklą, srautai.

Realizuotas valiutos kursų pokytis – valiutinių ūkinių operacijų rezultatas, susidarantis dėl nevienodo valiutos kurso ūkinės operacijos registravimo ir atsiskaitymo dieną.

Viešojo sektoriaus subjekto pervestos lėšos (toliau – pervestos lėšos) – lėšos, kurias viešojo sektoriaus subjektas surinko arba gavo ir teisės aktų bei savo vidaus nuostatų nustatyta tvarka pervedė kitiems viešojo sektoriaus subjektams ir kitiems subjektams.

Viešojo sektoriaus subjekto pinigų srautai (toliau – pinigų srautai) – viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos ir išmokos, taip pat pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos ir išmokos iš valstybės, savivaldybės išdo sąskaitų viešojo sektoriaus subjekto vardu.

4. Kitos šiame standarte vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos vartojamos Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme (Žin., 2007, Nr. [77-3046](#); 2008, Nr. [137-5370](#); 2010, Nr. 67-3341) ir kituose viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose (toliau – VSAFAS).

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-029](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-694 (2011-02-05); Žin., 2011, Nr. 18-0 (2011-02-12), i. k. 1112050ISAK001K-029

II. INFORMACIJOS GRUPAVIMAS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOJE

5. Ataskaitinio laikotarpio pinigų srautai pinigų srautų ataskaitoje yra grupuojami į pinigų srautus iš pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos.

6. Pinigų srautus į šio standarto 5 punkte išvardytas grupes viešojo sektoriaus subjektas grupuoja atsižvelgdamas į šio standarto reikalavimus ir savo veiklos pobūdį.

7. Pinigų srautų grupavimas pagal veiklą suteikia vartotojams informacijos, leidžiančios įvertinti tam tikros veiklos poveikį viešojo sektoriaus subjekto finansinei būklei, ir nurodo, kokią veiklą vykdant yra gaunami arba sunaudojami pinigai ir pinigų ekvivalentai.

8. Ta pati ūkinė operacija gali sukurti pinigų srautus, kurie gali būti grupuojami skirtingai. Pavyzdys. Gautos už suteiktą paskolą arba mokamos už gautą paskolą palūkanos yra priskiriamos prie pagrindinės veiklos, o pati grąžinama paskola priskiriama prie finansinės veiklos.

9. Jei šis standartas nenumato, kaip turi būti grupuojami iš konkrečios ūkinės operacijos atsirandantys pinigų srautai, tuomet viešojo sektoriaus subjektas vadovaujasi turinio viršenybės prieš formą principu ir savo apskaitos politika, pagal kurią pinigų srautų pateikimas turi būti pastovus, kad galima būtų palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių duomenis.

10. Viešojo sektoriaus subjektas, rengiantis žemesniojo ir (arba) aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų rinkinius, privalo pateikti informaciją apie pinigų srautus pagal šio standarto 1–3 prieduose nurodytas formas. Mokesčių fondų ir išteklių fondų administratoriai ar tvarkytojai, rengdami minėtųjų fondų finansinių ataskaitų rinkinį, pildo šio standarto 1 priede pateiktą pinigų srautų ataskaitos formą, o kiti viešojo sektoriaus subjektai – 2 priede pateiktą pinigų srautų ataskaitos formą.

11. Šio standarto 1–3 prieduose pateiktose formose nurodyti straipsniai yra privalomi sudarant atitinkamo lygio pinigų srautų ataskaitą. Viešojo sektoriaus subjekto nuožiūra pinigų srautų ataskaitos formos negali būti keičiamos, įterpiant naujus straipsnius, išbraukiant pateiktuosius ar juos pergrupuojant, taip pat jei pateiktų formų straipsnių likučiai lygūs nuliui.

12. Atsižvelgiant į tai, kad kai kurių viešojo sektoriaus subjektų mokėjimai atliekami pasinaudojant centralizuota mokėjimų sistema (pavyzdžiui, viešojo sektoriaus subjekto įsiskolinimas paslaugų teikėjui apmokamas pateikus valstybės išdui paraišką apmokėti įsiskolinimą) ar kitu centralizuotu būdu, prie viešojo sektoriaus subjektų pinigų srautų priskiriami ne tik pinigų srautai gaunant ir išleidžiant pinigus (toliau – tiesioginiai pinigų srautai), bet ir pinigų įplaukos ir išmokos, kurios viešojo sektoriaus subjekto vardu daromos per centralizuotą mokėjimų sistemą (toliau – netiesioginiai pinigų srautai) ar kitu centralizuotu būdu. Tiesioginiai ir netiesioginiai pinigų srautai gali susidaryti šio standarto 17.1, 19, 25, 28.4 punktuose nurodytais atvejais.

13. Atsižvelgiant į šio standarto 12 punkto nuostatas, žemesniojo lygio pinigų srautų ataskaitoje, kurios forma pateikta šio standarto 2 priede, pateikiama informacija apie tiesioginius pinigų srautus ir netiesioginius pinigų srautus. Viešojo sektoriaus subjektai, neturintys pinigų srautų, kurių mokėjimai atliekami per centralizuotą mokėjimų sistemą ar kitu centralizuotu būdu, žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų pinigų srautų ataskaitos skilčių duomenų apie netiesioginius pinigų srautus nepildo.

III. PAGRINDINĖ VEIKLA

14. Pagrindinės veiklos pinigų srautai rodo, iš kokių viešojo sektoriaus subjekto pagrindinės veiklos sričių (dėl kokių vykdomų viešojo sektoriaus subjekto pagrindinės veiklos sričių), išskyrus finansinę ir investicinę veiklą, gaunamos pinigų įplaukos ir daromos išmokos.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-029](#), 2011-01-31, *Žin.*, 2011, Nr. 15-694 (2011-02-05); *Žin.*, 2011, Nr. 18-0 (2011-02-12), i. k. 1112050ISAK001K-029

15. Pagrindinės veiklos pinigų srautų visuma padeda įvertinti viešojo sektoriaus subjekto gebėjimą atlikti priskirtas viešąsias funkcijas ir įvykdyti priimtus įsipareigojimus. Konsoliduotieji visos valstybės ar savivaldybių pinigų srautai iš pagrindinės veiklos rodo, koku mastu valstybė ar savivaldybės finansavo savo veiklą iš mokesčių, kitų pajamų ar gautos finansinės paramos.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-050](#), 2012-02-09, *Žin.*, 2012, Nr. 21-985 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-050

16. Pagrindinės veiklos pinigų srautai apskaičiuojami iš viešojo sektoriaus subjekto pagrindinės veiklos įplaukų atėmus pagrindinės veiklos pervestas lėšas ir išmokas.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-050](#), 2012-02-09, *Žin.*, 2012, Nr. 21-985 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-050

17. Prie žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų pagrindinės veiklos įplaukų priskiriamos šios įplaukos:

17.1. finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:

17.1.1. iš valstybės biudžeto – įplaukos, kurios yra tiesiogiai ar netiesiogiai (per kitus viešojo sektoriaus subjektus) gautos iš valstybės biudžeto ir skirtos viešojo sektoriaus subjekto veiklai finansuoti. Rengiant aukštesniojo lygio finansines ataskaitas, šį pinigų srautų ataskaitos straipsnį pildo tikrai savivaldybės. Jei gautos finansavimo sumos yra skirtos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti, tuomet minėtos įplaukos pinigų srautų ataskaitoje yra rodomos prie finansinės veiklos, kaip nurodyta šio standarto 28.4 punkte;

17.1.2. iš savivaldybės biudžeto – įplaukos, kurios yra tiesiogiai ar netiesiogiai gautos iš savivaldybės (-ių) biudžeto (-ų) ir skirtos viešojo sektoriaus subjekto veiklai finansuoti. Šis pinigų srautų ataskaitos straipsnis pildomas tik rengiant žemesniojo lygio finansines ataskaitas. Jei gautos finansavimo sumos yra skirtos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti, tuomet minėtos įplaukos pinigų srautų ataskaitoje yra rodomos prie finansinės veiklos, kaip nurodyta šio standarto 28.4 punkte;

17.1.3. iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – įplaukos iš minėtų organizacijų, skirtos viešojo sektoriaus subjekto veiklai finansuoti. Jei finansavimas yra skirtas ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti, tuomet minėtos įplaukos pinigų srautų ataskaitoje yra rodomos prie finansinės veiklos, kaip nurodyta šio standarto 28.4 punkte;

17.1.4. iš kitų šaltinių – įplaukos iš išteklių fondų ir kitų šaltinių. Jei finansavimas yra skirtas ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti, tuomet minėtos įplaukos pinigų srautų ataskaitoje yra rodomos prie finansinės veiklos, kaip nurodyta šio standarto 28.4 punkte;

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-050](#), 2012-02-09, *Žin.*, 2012, Nr. 21-985 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-050

17.2. iš mokesčių – įplaukos, kurias mokesčių surinkimą administruojantys viešojo sektoriaus subjektai gauna valstybės ar savivaldybių vardu surinktų mokesčių pavidalu;

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-029](#), 2011-01-31, *Žin.*, 2011, Nr. 15-694 (2011-02-05); *Žin.*, 2011, Nr. 18-0 (2011-02-12), i. k. 1112050ISAK001K-029

17.3. iš socialinių įmokų – įplaukos, kurias surenka socialines įmokas administruojantys viešojo sektoriaus subjektai vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos teisės aktais ir kurios apima darbdavių socialines įmokas, darbuotojų socialines įmokas bei gyventojų, besiverčiančių individualia veikla ir nedirbančių, socialines įmokas;

17.4. už suteiktas paslaugas – įplaukos, kurias gauna išteklių fondai ir mokesčių fondai už viešojo sektoriaus subjektų kitiems viešojo sektoriaus subjektams ar trečiosioms šalims suteiktas paslaugas. Viešojo sektoriaus subjektų, kurie suteikė paslaugas ir gavo atitinkamas įplaukas, pinigų srautų ataskaitose rodoma:

17.4.1. už suteiktas paslaugas iš pirkėjų – įplaukos, kurias gauna viešojo sektoriaus subjektas už kitiems viešojo sektoriaus subjektams ar trečiosioms šalims suteiktas paslaugas.

Pavyzdys. Šiame straipsnyje rodomos Policijos departamento gautos įplaukos už suteiktas krovinio apsaugos paslaugas;

17.4.2. už suteiktas paslaugas iš biudžeto – įplaukos, kurias viešojo sektoriaus subjektas gauna iš biudžeto kaip įmokėtų į biudžetą savo pajamų dalį, skirtą biudžeto programoms vykdyti;

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-050](#), 2012-02-09, *Žin.*, 2012, Nr. 21-985 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-050

17.5. gautos palūkanos apima palūkanų įplaukas už suteiktas paskolas, pavėluotus mokėjimus ir panašiai;

17.6. kitos įplaukos – visos kitos šiame punkte nepaminėtos įplaukos, kurios pagal savo esmę priskiriamos prie pagrindinės veiklos įplaukų.

18. Aukštesniojo lygio pinigų srautų ataskaitoje rodoma žemesniojo lygio pinigų srautų ataskaitose rodomų pervestų lėšų suma eliminavus tarpusavio pervedimus. Žemesniojo lygio pinigų srautų ataskaitoje prie pagrindinės veiklos pervestų lėšų priskiriamos lėšos:

18.1. į valstybės biudžetą – šiame straipsnyje yra rodomos viešojo sektoriaus subjekto pervestos lėšos į valstybės biudžetą, pavyzdžiui, šiame straipsnyje bus rodomi į valstybės biudžetą pervesti mokesčiai, surinktos rinkliavos, viešojo sektoriaus subjektų pajamos, grąžintos finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms;

18.2. į savivaldybių biudžetus – šiame straipsnyje yra rodomos viešojo sektoriaus subjekto pervestos lėšos į savivaldybių biudžetus, pavyzdžiui, šiame straipsnyje bus rodoma savivaldybėms pervesta nustatyta gyventojų pajamų mokesčio dalis, surinktos rinkliavos, grąžintos finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms;

18.3. ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms – šiame straipsnyje rodomos viešojo sektoriaus subjekto pervestos lėšos į ES biudžetą, sumokėti įnašai ir mokesčiai tarptautinėms organizacijoms, parama užsienio valstybėms ir panašiai;

18.4. į kitus išteklių fondus – šiame straipsnyje rodomos pervestos lėšos į kitus išteklių fondus, pavyzdžiui, šiame straipsnyje bus rodomos pervestos lėšos į išteklių fondus;

18.5. viešojo sektoriaus subjektams – šiame straipsnyje rodomos viešojo sektoriaus subjektų pervestos lėšos kitiems viešojo sektoriaus subjektams;

18.6. kitiems subjektams – šiame straipsnyje rodomos viešojo sektoriaus subjektų pervestos lėšos ne viešojo sektoriaus subjektams.

Pavyzdys. Lėšos projektams, kurių vykdytojai yra ne viešojo sektoriaus subjektai, finansuoti.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-029](#), 2011-01-31, *Žin.*, 2011, Nr. 15-694 (2011-02-05); *Žin.*, 2011, Nr. 18-0 (2011-02-12), i. k. 1112050ISAK001K-029

Nr. [1K-050](#), 2012-02-09, *Žin.*, 2012, Nr. 21-985 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-050

19. Žemesniojo lygio pinigų srautų ataskaitoje prie pagrindinės veiklos išmokų priskiriamos šios išmokos:

19.1. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo;

19.2. komunalinių paslaugų ir ryšių;

19.3. komandiruočių;

19.4. transporto;

19.5. kvalifikacijos kėlimo;

19.6. paprastojo remonto ir eksploatavimo;

19.7. atsargų įsigijimo;

19.8. socialinių išmokų;

19.9. nuomos;

19.10. kitų paslaugų įsigijimo;

19.11. sumokėtos palūkanos – už įsipareigojimus sumokėtos palūkanos neatsižvelgiant į tai, su kokia veikla (pagrindine, investicine ar finansine) yra susiję prisiimti įsipareigojimai;

19.12. kitos išmokos – priskiriamos kitos šiame punkte neišvardytos išmokos.

20. Priskiriant išmokas prie šio standarto 19.1–19.11 punktuose išvardytų grupių, vadovaujamosi 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ nuostatomis dėl sąnaudų priskyrimo ir grupavimo.

21. Aukštesniojo lygio pinigų srautų ataskaitoje prie pagrindinės veiklos išmokų priskiriamos šios išmokos:

- 21.1. bendrų valstybės paslaugų;
- 21.2. gynybos;
- 21.3. viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
- 21.4. ekonomikos;
- 21.5. aplinkos apsaugos;
- 21.6. būsto ir komunalinio ūkio;
- 21.7. sveikatos apsaugos;
- 21.8. susijusios su poilsiu, kultūra ir religija;
- 21.9. švietimo;
- 21.10. socialinės apsaugos.

22. Priskiriant išmokas prie šio standarto 21.1–21.10 punktuose išvardytų grupių vadovaujamosi 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ nuostatomis dėl sąnaudų grupavimo ir priskyrimo prie atitinkamų grupių.

23. Viešojo sektoriaus subjektas, finansuojantis kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus, savo apskaitos registruose turi nurodyti ir finansavimo sumų paskirtį (finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti ir finansavimo sumos atsargoms įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti), kad rengdami pinigų srautų ataskaitą gaunantys įplaukų subjektai finansavimo sumas galėtų priskirti prie atitinkamo pinigų srautų ataskaitos straipsnio, kaip nustatyta šio standarto 17.1 punkte.

24. Nusidėvėjimo (amortizacijos), atidėjinių, nuvertėjimo, sukaupytų gautinų sumų arba sukaupytų mokėtinų sumų pasikeitimas didina arba mažina sąnaudas, tačiau nerodo pinigų judėjimo, todėl šios sąnaudos neturi būti priskiriamos prie pinigų srautų.

IV. INVESTICINĖ VEIKLA

25. Investicinės veiklos pinigų srautai rodo išmokas, kurios buvo padarytos per ataskaitinį laikotarpį įsigyjant ilgalaikį turtą ir biologinį turtą, kuris ilgą laiką teiks ekonominę naudą, sudarys galimybes teikti viešąsias paslaugas, taip pat kurs įplaukas šį turtą perleidžiant (nedarant įtakos kituose standartuose vartojamoms sąvokoms, šiame standarte perleidimu laikomas turto pardavimas arba kitoks perleidimas, iš kurio atsiranda pinigų srautai).

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-050](#), 2012-02-09, Žin., 2012, Nr. 21-985 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-050

26. Straipsnyje „Investicinės veiklos pinigų srautai“ rodoma:

26.1. straipsnyje „Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas“ rodomos pinigų išmokos įsigyjant ilgalaikį materialųjį, nematerialųjį ir biologinį turtą. Šios išmokos apima ir tas, kurios yra susijusios su ilgalaikio materialiojo turto vertės didinimu esminio pagerinimo išlaidomis ir paties viešojo sektoriaus subjekto pasigamintu ilgalaikiu materialiuoju ir nematerialiuoju turtu. Pinigų srautų ataskaitoje ilgalaikio (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimo išmokų ir perleidimo įplaukų tarpusavio užskaita negali būti atliekama;

26.2. straipsnyje „Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas“ rodomos pinigų įplaukos, gautos perleidus ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą;

Pavyzdys. Įplaukos į Privatizavimo fondą, gautos privatizavus valstybei nuosavybės teise priklausančią, patikėjimo teise perduotą valstybės įmonei Valstybės turto fondui privatizuoti ir jo veikloje nenaudojamą materialųjį turtą;

26.3. straipsniuose „Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas“ ir „Ilgalaikio finansinio turto

perleidimas“ rodomi pinigai ar pinigų ekvivalentai, gauti arba išleisti atitinkamai įsigijus arba perleidus investicijas į nuosavybės ir ne nuosavybės vertybinius popierius;

26.4. terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas. Terminuotųjų indėlių pokytis dėl amortizuotos savikainos pasikeitimo, nuvertėjimo nėra pinigų srautų dalis;

26.5. straipsnyje „Kiti investicinės veiklos pinigų srautai“ rodomos kitos įplaukos ir išmokos, pagal savo esmę priskirtinos prie investicinės veiklos pinigų srautų.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-050](#), 2012-02-09, Žin., 2012, Nr. 21-985 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-050

V. FINANSINĖ VEIKLA

27. Viešojo sektoriaus subjekto finansinės veiklos pinigų srautai rodo, koku mastu per ataskaitinį laikotarpį viešojo sektoriaus subjektas naudojosi išoriniais finansavimo šaltiniais.

28. Straipsnyje „Finansinės veiklos pinigų srautai“ rodoma:

28.1. straipsnyje „Įplaukos iš gautų paskolų“ rodomos gautos ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos neatsižvelgiant į jų sutarčių formas. Skolos, atsirandančios iš prekių pardavimo ar paslaugų suteikimo, nelaikomos paskolomis ir priskiriamos prie pagrindinės, o ne finansinės veiklos;

28.2. straipsnyje „Gautų paskolų grąžinimas“ rodoma per ataskaitinį laikotarpį sugrąžintų ilgalaikių ir trumpalaikių paskolų suma, išskyrus sumokėtas palūkanas;

28.3. straipsnyje „Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas“ rodoma per ataskaitinį laikotarpį apmokėtų finansinės nuomos įsipareigojimų suma, išskyrus sumokėtas palūkanas;

28.4. straipsnyje „Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti“ rodomos per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ir iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti;

28.5. straipsnyje „Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti“ rodomos per ataskaitinį laikotarpį grąžintos ir kitiems subjektams perduotos visų finansavimo šaltinių gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti;

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-050](#), 2012-02-09, Žin., 2012, Nr. 21-985 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-050

28.6. straipsnyje „Gauti dividendai“ rodomi valstybės ir savivaldybės įmonių bei kitų subjektų dividendai, gauti ar dividendų mokėtojų pervesti tiesiai į valstybės arba savivaldybės biudžetą. Šį straipsnį pildo tik tie viešojo sektoriaus subjektai, kurie gauna su dividendais susijusias įmokas į savo sąskaitas;

28.7. straipsnyje „Kiti finansinės veiklos pinigų srautai“ rodomi kiti šiame punkte neišvardyti finansinės veiklos pinigų srautai (garantijų apmokėjimo sumos ir kt.).

VI. PINIGŲ SRAUTŲ PATEIKIMAS

29. Rengiant pinigų srautų ataskaitą duomenys apie pinigų įplaukas ir išmokas gaunami iš viešojo sektoriaus subjektų apskaitos registrų, tai yra pagal pinigų, pinigų ekvivalentų sąskaitų apyvartas ir sąskaitų, susijusių su netiesioginiais pinigų srautais, likučių kitimą.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-050](#), 2012-02-09, Žin., 2012, Nr. 21-985 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-050

30. Duomenys apie pinigų įplaukas ir išmokas rodomi kartu su pridėtinės vertės mokesčiu, jei jis yra.

31. Pinigų įplaukos ir išmokos per ataskaitinį laikotarpį pinigų srautų ataskaitoje pateikiamos atskirai nurodant įplaukas ir išmokas, išskyrus šio standarto 32 punkte nustatytus atvejus.

32. Įplaukų ir išmokų skirtumo suma gali būti pateikiami tik šie pinigų srautų ataskaitos straipsniai (turto straipsnių padidėjimas rodomas su minuso ženklu, sumažėjimas – su pliuso):

32.1. terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas;

32.2. kiti investicinės veiklos pinigų srautai;

32.3. kiti finansinės veiklos pinigų srautai.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-050](#), 2012-02-09, *Žin.*, 2012, Nr. 21-985 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-050

VII. NEPINIGINĖS ŪKINĖS OPERACIJOS IR ŪKINIAI ĮVYKIAI

33. Kai kurios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, susiję su investicine arba finansine veikla, turi įtakos viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo, įsipareigojimų ir grynojo turto pasikeitimams, tačiau nedaro poveikio ataskaitinio laikotarpio pinigų srautams, tai yra nesusiję su pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukomis ar išmokomis per ataskaitinį laikotarpį. Dėl minėtos priežasties tokios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai nepateikiami pinigų srautų ataskaitoje, bet aprašomi finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte, jei reikšmingi. Nepiniginių ūkinių operacijų pavyzdžiai: ilgalaikio turto įsigijimas skolon, įskaitant finansinės nuomos (lizingo) būdu; turto įsigijimas sudarant turto mainų sandorius; gautinų ir mokėtinų sumų tarpusavio užskaita.

VIII. VALIUTINIAI STRAIPSNIAI

34. Valiutiniai straipsniai (kaip jie apibrėžti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“, pavyzdžiui, paskolos užsienio valiuta, rangovams mokėtinos sumos) pinigų srautų ataskaitos sudarymo dieną turi būti įkainoti finansinių ataskaitų rinkinio valiuta pagal oficialų tos dienos finansinių ataskaitų rinkinio valiutos ir užsienio valiutos santykį.

35. Realizuotas valiutos kursų pokytis daro tiesioginę įtaką pinigų kiekiui, todėl turi būti rodomas pinigų srautų ataskaitoje, įtraukiant į atitinkamą pinigų srautų ataskaitos straipsnį.

36. Nerealizuotas valiutos kursų pokytis, nors ir nėra susijęs su pinigų gavimu ar išleidimu, taip pat turi būti įvertinamas pinigų srautų ataskaitoje kiekviename susijusiame pinigų įplaukų ir išmokų straipsnyje tam, kad galima būtų palyginti pinigus ir pinigų ekvivalentus laikotarpio pradžioje ir pabaigoje. Teigiama nerealizuoto valiutos kursų pokyčio įtaka pridedama prie pinigų srauto, rodomo atitinkamame pinigų srautų ataskaitos straipsnyje, o neigiama – atimama.

37. Valiutos kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui laikotarpio pabaigoje rodoma pinigų srautų ataskaitoje straipsnyje „Valiutų kursų pasikeitimo įtaka pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui“ atskirai nuo pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos, kad būtų galima palyginti pinigų kiekį ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje.

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-060](#), 2010-03-10, *Žin.*, 2010, Nr. 32-1501 (2010-03-20), i. k. 1102050ISAK001K-060

(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų pinigų srautų ataskaitos forma)

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio pinigų srautų ataskaitą (konsoliduotąją pinigų srautų ataskaitą), kodas, adresas)

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 20____M.____D. DUOMENIS**

____Nr. ____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais arba tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
I.	Išplaukos			
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:			
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto			
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.1.4.	Iš kitų šaltinių			
I.2.	Iš mokesčių			
I.3.	Iš socialinių įmokų			
I.4.	Už suteiktas paslaugas			
I.5.	Gautos palūkanos			
I.6.	Kitos išplaukos			
II.	Pervestos lėšos			
II.1.	I valstybės biudžetą			
II.2.	I savivaldybių biudžetus			
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms			
II.4.	I kitus išteklių fondus			
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams			
II.6.	Kitiems subjektams			
III.	Išmokos			
III.1.	Socialinių išmokų			
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo			
III.3.	Sumokėtos palūkanos			
III.4.	Kitos išmokos			
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas			

IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
I.	Išplaukos iš gautų paskolų			
II.	Gautų paskolų grąžinimas			
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai			
D.	VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)			
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje			
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-060](#), 2010-03-10, Žin., 2010, Nr. 32-1501 (2010-03-20), i. k. 1102050ISAK001K-060

Nr. [1K-029](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-694 (2011-02-05); Žin., 2011, Nr. 18-0 (2011-02-12), i. k. 1112050ISAK001K-029

Nr. [1K-050](#), 2012-02-09, Žin., 2012, Nr. 21-985 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-050

Nr. [1K-048](#), 2013-01-31, Žin., 2013, Nr. 13-635 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-048

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, pinigų srautų ataskaitos forma)

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio pinigų srautų ataskaitą (konsoliduotąją pinigų srautų ataskaitą), kodas, adresas)

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 20____M.____D. DUOMENIS**

____Nr. ____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais arba tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta bos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesiogini ai pinigų srautai	Netiesiog iniai pinigų srautai	Iš viso	Tiesiogini ai pinigų srautai	Netiesio giniai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I.	Iplaukos							
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:							
I.1.1	Iš valstybės biudžeto							
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto							
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
I.1.4	Iš kitų šaltinių							
I.2.	Iš mokesčių							
I.3.	Iš socialinių įmokų							
I.4.	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų							
I.5.	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							

I.6.	Gautos palūkanos							
I.7.	Kitos įplaukos							
II.	Pervestos lėšos							
II.1	Į valstybės biudžetą							
II.2	Į savivaldybių biudžetus							
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	Į kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III.	Išmokos							
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių							
III.3	Komandiruočių							
III.4	Transporto							
III.5	Kvalifikacijos kėlimo							
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							
III.7	Atsargų įsigijimo							
III.8	Socialinių išmokų							
III.9	Nuomos							
III.1 0	Kitų paslaugų įsigijimo							
III.1 1	Sumokėtos palūkanos							
III.1 2	Kitos išmokos							
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto							

	įsigijimas							
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I.	Išplaukos iš gautų paskolų							
II.	Gautų paskolų grąžinimas							
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:							
IV.1	Iš valstybės biudžeto							
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V.	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI.	Gauti dividendai							
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D.	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO							

	ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ Ū LIKUČIUI							
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)							
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje							
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje							

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas
administracijos vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-060](#), 2010-03-10, Žin., 2010, Nr. 32-1501 (2010-03-20), i. k. 1102050ISAK001K-060

Nr. [1K-029](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-694 (2011-02-05); Žin., 2011, Nr. 18-0 (2011-02-12), i. k. 1112050ISAK001K-029

Nr. [1K-050](#), 2012-02-09, Žin., 2012, Nr. 21-985 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-050

Nr. [1K-048](#), 2013-01-31, Žin., 2013, Nr. 13-635 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-048

(Aukštesniojo lygio pinigų srautų ataskaitos forma)

(valstybės / (pavadinimas) savivaldybės / nacionalinė)

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą, kodas, adresas)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 20____M.____D. DUOMENIS

____Nr. ____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
I.	Iplaukos			
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:			
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.1.2.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
I.1.3.	Iš kitų šaltinių			
I.2.	Iš mokesčių			
I.3.	Iš socialinių įmokų			
I.4.	Už suteiktas paslaugas			
I.5.	Gautos palūkanos			
I.6.	Kitos įplaukos			
II.	Pervestos lėšos			
III.	Išmokos			
III.1.	Bendrų valstybės paslaugų			
III.2.	Gynybos			
III.3.	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos			
III.4.	Ekonomikos			
III.5.	Aplinkos apsaugos			
III.6.	Būsto ir komunalinio ūkio			
III.7.	Sveikatos apsaugos			
III.8.	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija			
III.9.	Švietimo			
III.10.	Socialinės apsaugos			
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			

III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas			
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
I.	Įplaukos iš gautų paskolų			
II.	Gautų paskolų grąžinimas			
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas			
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti			
V.	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti			
VI.	Gauti dividendai			
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai			
D.	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)			
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje			
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Papildyta priedu:

Nr. [1K-060](#), 2010-03-10, Žin., 2010, Nr. 32-1501 (2010-03-20), i. k. 1102050ISAK001K-060

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-029](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-694 (2011-02-05); Žin., 2011, Nr. 18-0 (2011-02-12), i. k. 1112050ISAK001K-029

Nr. [1K-050](#), 2012-02-09, Žin., 2012, Nr. 21-985 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-050

Nr. [1K-048](#), 2013-01-31, Žin., 2013, Nr. 13-635 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-048

Pakeitimai:

1.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-444](#), 2008-12-18, Žin., 2008, Nr. 147-5920 (2008-12-23), i. k. 1082050ISAK001K-444

Dėl kai kurių finansų ministro įsakymų, kuriais patvirtinti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai, pakeitimo

2.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-060](#), 2010-03-10, Žin., 2010, Nr. 32-1501 (2010-03-20), i. k. 1102050ISAK001K-060

Dėl finansų ministro 2008 m. sausio 9 d. įsakymo Nr. 1K-011 "Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 5-ojo standarto patvirtinimo" pakeitimo

3.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-029](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-694 (2011-02-05); Žin., 2011, Nr. 18-0 (2011-02-12), i. k. 1112050ISAK001K-029

Dėl finansų ministro 2008 m. sausio 9 d. įsakymo Nr. 1K-011 "Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 5-ojo standarto patvirtinimo" pakeitimo

4.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-050](#), 2012-02-09, Žin., 2012, Nr. 21-985 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-050

Dėl finansų ministro 2008 m. sausio 9 d. įsakymo Nr. 1K-011 "Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 5-ojo standarto patvirtinimo" pakeitimo

5.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-048](#), 2013-01-31, Žin., 2013, Nr. 13-635 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-048

Dėl finansų ministro 2008 m. sausio 9 d. įsakymo Nr. 1K-011 "Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 5-ojo standarto patvirtinimo" pakeitimo