

PATVIRTINTA

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

**ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDO PAJAMŲ APSKAITOS
TVARKOS APRAŠAS**

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Rokiškio rajono savivaldybės išdo pajamų apskaitos tvarkos aprašo tikslas – reglamentuoti ir detalizuoti pajamų pripažinimą ir grupavimą, mokesčių, turto naudojimo, baudų, sumų už konfiskuotą turtą ir kitų netesybų pripažinimą ir apskaitą, pajamų už prekių, turto, paslaugų pardavimą apskaitą, kitų pajamų apskaitą ir pajamų sąskaitų uždarymą pasibaigus finansiniams metams.

II. PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS IR GRUPAVIMAS

2. Pajamos pripažįstamos, vadovaujantis 9-uju VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-uju VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-uju VSAFAS „Finansavimo sumos“.

3. Savivaldybės išdo pajamomis yra laikomos savivaldybės išdo apskaitoje registruojamos pajamos, pavyzdžiui, palūkanų už indėlius pajamos, baudų ir delspinigių pajamos, turto naudojimo pajamos, Savivaldybės administruojamų mokesčių pajamos, kitų subjektų, tokių kaip Valstybinė mokesčių inspekcija, administruojamos ir (arba) surenkamos pajamos ir kitų viešojo sektoriaus subjektų į savivaldybės išdo banko sąskaitą negražintinai pervedamos sumos.

4. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, pavyzdžiui, kurį priskaičiuojamos palūkanos, subjektams atsiranda prievolė sumokėti mokesčius, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Mokesčių pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį įvyksta mokestinis įvykis, jei mokesčių prievolės sumą galima patikimai įvertinti. Tais atvejais, kai ataskaitiniu laikotarpiu, už kurį atsiranda mokesčių prievolė, mokesčių prievolės suma negali būti patikimai įvertinta, pajamos nėra pripažįstamos. Tokiu atveju pajamos pripažįstamos anksčiausią ataskaitinį laikotarpį, kurį mokesčių prievolės suma gali būti patikimai įvertinta.

5. Pajamų pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienai pajamų grupei atskirai.

6. Visos savivaldybės išdo apskaitoje registruojamos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į:

6.1. pagrindinės veiklos;

6.2. finansinės ir investicinės veiklos.

Pajamų grupė pagal savivaldybės išdo sąskaitų planą	Pajamų priskyrimas pagrindinei, kitai ir finansinei ir investicinei veiklai veiklos rezultatų ataskaitoje
Finansavimo pajamos	Pagrindinės veiklos pajamos
Mokesčių pajamos	Pagrindinės veiklos pajamos
Turto naudojimo pajamos	Pagrindinės veiklos pajamos
Prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos	Pagrindinės veiklos pajamos
Baudų, sumų už konfiskuotą turtą ir kt. netesybų, susijusių su kita nei finansinė ar investicinė veikla, pajamos	Pagrindinės veiklos pajamos
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos (palūkanų pajamos, baudų ir delspinigių pajamos, teigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka, dividendai, ir kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos)	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos

7. Savivaldybės išdo apskaitoje pajamos pagal pobūdį skirstomos į šias grupes (grupavimas pagal savivaldybės išdo sąskaitų plano sąskaitas):

7.1. finansavimo pajamos, prie kurių priskiriamos pajamos iš finansavimo sumų, gautų ir panaudotų išlaidoms padengti (šių pajamų apskaitos taisyklės nustatytos Finansavimo sumų apskaitos Rokiškio rajono savivaldybės išdo tvarkos apraše);

7.2. mokesčių pajamos (pvz., gyventojų pajamų mokestis, žemės mokestis);

7.3. turto naudojimo pajamos (pvz., žemės nuomos mokestis);

7.4. prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos, kurias kiti viešojo sektoriaus subjektai negražintinai perveda į išdą;

7.5. baudų ir kitos netesybų, susijusių su kita nei finansinė ar investicinė veikla, pajamos;

7.6. finansinės ir investicinės veiklos pajamos (šių pajamų apskaitos taisyklės nustatytos Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos Rokiškio rajono savivaldybės išdo tvarkos apraše);

7.7. kitos pajamos (pajamos, kurių negalima priskirti aukščiau išvardytiems straipsniams, pvz., rinkliavų pajamos).

8. Įplaukos, gautos į savivaldybės išdo sąskaitas už biudžetinių įstaigų suteiktas paslaugas, parduotas prekes, turto nuomą ir skirtos BĮ specialiosioms programoms finansuoti, nėra pripažįstamos savivaldybės išdo pajamomis, kadangi jos pajamomis pripažintos jas uždirbusių biudžetinių įstaigų apskaitoje. Tokių įplaukų apskaitos taisyklės aprašytos Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos Rokiškio rajono savivaldybės išdo tvarkos apraše (5.4 operacija).

9. Pajamų pripažinimo momentas ir dokumentai, pagal kuriuos pripažįstamos pajamos, yra nurodyti 6 priede.

III. MOKESČIŲ, TURTO NAUDOJIMO, BAUDŲ, SUMŲ UŽ KONFISKUOTĄ TURTĄ IR KITŲ NETESYBŲ PRIPAŽINIMAS IR APSKAITA

10. Šiame skyriuje aprašoma šių pajamų apskaita:

10.1. mokesčių pajamos (pvz., gyventojų pajamų mokesčio, žemės ir kt. mokesčių pajamos);

10.2. turto naudojimo pajamos (pvz., žemės nuomos mokestis);

10.3. baudų, sumų už konfiskuotą turtą ir kitų netesybų, susijusių su kita nei finansine ir investicinė veikla, pajamos.

11. 10 punkte išvardintos pajamos turi būti pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo to, kada yra gaunami pinigai (išskyrus gyventojų pajamų mokesčio (toliau – GPM), kuris yra pervedamas iš Finansų ministerijos gyventojų pajamų mokesčiui ir išlaidų struktūrų skirtumams išlyginti, pajamas).

12. Per ataskaitinį laikotarpį į savivaldybės išdo banko sąskaitą įplaukus GPM lėšoms, kurias perveda Finansų ministerija, jos yra registruojamos (7 klasės) sąskaitoje pinigų įplaukimo data pagal banko išrašą (6.5 operacija).

13. Visos kitos mokesčių pajamos yra pripažįstamos pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos, į kurios sąskaitas įplaukia lėšos už šias pajamas ir kuri yra atsakinga už šių pajamų apskaičiavimą ir surinkimą, kas mėnesį pateikiamą ataskaitą (1 priedas).

14. Visos savivaldybės išdo mokesčių pajamos (išskyrus gyventojų pajamų mokesčio pajamas, gaunamas į savivaldybės išdą iš Finansų ministerijos) registruojamos ne vėliau kaip per 10 (dešimt) darbo dienų pasibaigus ataskaitiniam mėnesiui (toliau – mėnesio pabaigoje) pagal 1 priede pateiktos ataskaitos stulpelio „III. Pajamos“ reikšmes (6.2 operacija). Pagal ataskaitos skiltį „I. Pervestinos sumos“ registruojamos gautinos sumos mažinant sukauptų pajamų sumą (6.3 operacija).

15. Kai Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktoje ataskaitoje rodomas pajamų sumažėjimas (neigiamos pajamos) (stulpelis „III. Pajamos), savivaldybės išdo apskaitoje mažinamos atitinkamos pajamos (6.4.1 operacija) ir registruojami gražintini Valstybinei mokesčių

inspekcijai mokesčiai (6.4.2 operacija). Jeigu atitinkamas mokestis nebus pervestas Valstybinei mokesčių inspekcijai, o bus užskaitytas su kitu mokesčiu, mažinami grąžintini mokesčiai ir mažinamos gautinos sumos (6.4.3 operacija).

16. Turto naudojimo pajamos (pvz., žemės nuomos mokestis) yra pripažįstamos per 10 (dešimt) darbo dienų po kiekvieno ataskaitinio ketvirčio pabaigos (toliau – ketvirčio pabaigoje). Remiantis savivaldybės administracijos Ekonomikos turto ir valdymo skyriaus per 5 (penkias) darbo dienas nuo ataskaitinio ketvirčio pabaigos savivaldybės išdui pateikia ataskaitą (5 priedas), pagal kurią pripažįstamos atitinkamos rūšies pajamos (6.2 operacija) ir gautinos sumos (6.3 operacija). Gavus lėšas į izdo banko sąskaitą, remiantis banko sąskaitos išrašu yra mažinamos gautinos sumos (6.1 operacija).

17. Baudų ir kitų netesybų pajamos yra pripažįstamos kiekvieno ketvirčio pabaigoje pagal BĮ vadovo įsakymu patvirtinto asmens, atsakingo už baudų ir kitų netesybų administravimą, per 5 (penkias) darbo dienas po ataskaitinio ketvirčio pabaigos savivaldybės išdui pateiktą ataskaitą (5 priedas). Atitinkamos rūšies pajamomis turi būti pripažintos visos sumos, kurioms suėjęs apskundimo terminas ir atsiradusi prievolė mokėti. Pagal ataskaitos (5 priedas) 3 laukelio duomenis yra registruojamos apskaičiuotos pajamos (6.2 operacija). Mėnesio pabaigoje, iš Valstybinės mokesčių inspekcijos gavus ataskaitą (3 priedas), yra koreguojamos sukauptos sumos, pripažįstant gautinų sumų didėjimą (6.3 operacija). Gavus lėšas už baudas ir kitas netesybas į savivaldybės izdo sąskaitą iš Valstybinės mokesčių inspekcijos, yra mažinamos gautinos sumos (6.1 operacija).

18. Per ataskaitinį laikotarpį į savivaldybės izdo banko sąskaitą įplaukus lėšoms, kurias galima iš karto identifikuoti (pvz., savivaldybės administracija perveda žemės nuomos mokestį, Valstybinė mokesčių inspekcija perveda surinktus mokesčius), mažinamos konkrečios gautinos sumos (6.1 operacija).

19. Sumos, kurios buvo pervestos savivaldybės išdui, tačiau Valstybinės mokesčių inspekcijos ataskaitoje priskiriamos prie kitų neišaiškintų sumų, izdo apskaitoje registruojamos kaip gauti avansiniai mokėjimai.

IV. PAJAMŲ UŽ PREKIŲ, TURTO, PASLAUGŲ PARDAVIMĄ APSKAITA

20. Savivaldybės izdo apskaitoje registruojamos kitos pajamos už prekių, turto, paslaugų pardavimą, kai teisės aktų nustatyta tvarka gaunamos negrąžintinos įplaukos už kitų viešojo sektoriaus subjektų parduotas atsargas ar turtą (pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus biudžetinės įstaigos, kurių steigėjas yra savivaldybė, pardavusios pripažintą nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti savivaldybės ir savivaldybių turtą ir atėmusios jo saugojimo bei pardavimo išlaidas, 50 procentų įplaukų turi neatlygintinai pervesti savivaldybės išdui).

21. Į savivaldybės izdo sąskaitą iš Valstybinės mokesčių inspekcijos įplaukus lėšoms už kitų viešojo sektoriaus subjektų parduotą ilgalaikį turtą, atsargas ar ūkinį inventorių, kuris jau buvo naudojamas biudžetinių įstaigų veikloje, jos yra registruojamos pripažįstant kitas gautinas sumas (nes nėra aišku, kuris konkrečiai viešojo sektoriaus subjektas pardavė atsargas ar turtą ir pervedė pinigus į savivaldybės izdą) (6.6 operacija).

22. Kiekvieno mėnesio pabaigoje, gavus iš Valstybinės mokesčių inspekcijos 2 priede pateiktą ataskaitą apie kitų viešojo sektoriaus subjektų turto ar atsargų pardavimo įplaukas į Valstybinės mokesčių inspekcijos surenkamąją sąskaitą, per 10 (dešimt) darbo dienų po ataskaitinio mėnesio pabaigos savivaldybės izdo apskaitoje pagal ataskaitos 4 laukelio informaciją yra pripažįstamos kitos pajamos už turto ar paslaugų pardavimą (6.2 operacija). Taip pat pagal ataskaitos informaciją ataskaitinio mėnesio eigoje pagal banko sąskaitos išrašą pripažintos kitos gautinos sumos yra priskiriamos konkrečioms subjektams ir konkrečioms gautinoms sumoms (6.7 operacija). Kartu pagal ataskaitos 7 laukelį yra mažinamos sukauptos pajamos, registruojant konkrečių gautinų sumų didėjimą (jų suma nebūtinai turi atitikti pajamų sumą) (6.3 operacija).

23. Ketvirčio pabaigoje savivaldybės izdo apskaitoje yra atliekami pripažintų turto pardavimo pajamų koregavimai pagal kitų viešojo sektoriaus subjektų per 5 (penkias) darbo dienas savivaldybės išdui pateiktas ataskaitas (5 priedas). Atitinkamos rūšies pajamos yra padidinamos

skirtumo tarp jau užregistruotų tos rūšies pajamų pagal mėnesines Valstybinės mokesčių inspekcijos ataskaitas (2 priedas) ir tarp pervestinių į savivaldybės išdą pajamų, nurodytų ataskaitos (5 priedas) 3 laukelyje, suma (6.2 operacija).

24. 5 priede pateiktą ataskaitą savivaldybės išdui per 5 (penkias) darbo dienas po ataskaitinio ketvirčio pabaigos pateikia visi viešojo sektoriaus subjektai, kurie per ataskaitinį laikotarpį pardavė turtą ir dar yra negavę ar nepervedę visų pinigų už einamąjį ir ankstesniais laikotarpiais parduotą turtą.

25. Naujo ataskaitinio ketvirčio pradžioje, sudarius praėjusio ataskaitinio ketvirčio finansinę atskaitomybę, visi koregavimai, padaryti savivaldybės išdo apskaitoje pagal administracinės komisijos savivaldybės išdui pateiktą ataskaitą (5 priedas) yra atstatomi storno įrašais (6.8 operacija).

V. KITŲ PAJAMŲ APSKAITA

26. Savivaldybės išdui rinkliavų pajamas perveda Valstybinė mokesčių inspekcija.

27. Rinkliavų pajamos yra registruojamos mėnesio pabaigoje pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos savivaldybės išdui pateikiamą ataskaitą (4 priedas). Pagal ataskaitos duomenis (4 stulpelis) pajamos yra registruojamos pagal atitinkamą pajamų rūšį, didinant gautinų sumų sąskaitų likučius (6.9 operacija). Gavus iš Valstybinės mokesčių inspekcijos lėšas į savivaldybės išdo sąskaitą gautinos sumos yra mažinamos (6.1 operacija).

VI. PAJAMŲ SĄSKAITŲ UŽDARYMAS PASIBAIGUS FINANSINIAMS METAMS

28. Pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistravus visas praėjusių metų operacijas visos pajamų grupės ir sąnaudų sąskaitos turi būti uždaromos. Visos per ataskaitinius metus užregistruotos pajamų ir sąnaudų sumos paskutinę ataskaitinių metų dieną turi būti perkeltos į 31 sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“ (6.10 operacija).

(mokesčių administratoriaus pavadinimas, kodas Juridinių asmenų registre, adresas)

SURINKTŲ IR APSKAIČIUOTŲ ADMINISTRUOJAMŲ MOKESČIŲ ATASKAITA UŽ _____ METŲ _____ MĖNESĮ

Nr. _____

(data)

(sudarymo vieta)

(eurais, ct)

		I. Pervestinos sumos				II. Sukaptos pervestinos sumos						III. Pajamos		
Ekonominės klasifikacijos straipsnio kodas	Ekonominės klasifikacijos straipsnio pavadinimas	Laikotarpio pradžios likutis	Pervestinių sumų pasikeitimas	Pervesta sumų	Laikotarpio pabaigos likutis (3+4-5)	Laikotarpio pradžios likutis	Sukaupta pervestinių sumų	Sukaupėtų pervestinių sumų pasikeitimas dėl grąžinimų (+/-)	Sukaupėtų pervestinių sumų pasikeitimas dėl užskaitų tarp institucijų (+/-)		Apskaičiuota pervestinių sumų	Laikotarpio pabaigos likutis		Pajamos, iš vis
									VMI	MD		Iš viso (7+8+8a+9a+9b-10)	Iš jo iš ankstinių mokėjimų sumos	
1	2	3	4	5	6	7	8	8a	9a	9b	10	11	11a	12
	IŠ VISO:													

(įstaigos vadovo ar jo įgalioto asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(mokesčių administratoriaus pavadinimas, kodas Juridinių asmenų registre, adresas)

SURINKTŲ NEADMINISTRUOJAMŲ ĮMOKŲ PAGAL ASIGNAVIMŲ VALDYTOJUS ATASKAITA UŽ _____ METŲ _____ MĖNESĮ

_____ Nr. _____
(data)

_____ (sudarymo vieta)

(eurais, ct)

Ekonominės klasifikacijos straipsnio kodas					
Ekonominės klasifikacijos straipsnio pavadinimas					
Įmokų administratoriaus įstaigos kodas	Įmokų administratoriaus įstaigos pavadinimas	Pervestinos sumos			
		Laikotarpio pradžios likutis	Pervestinių sumų pasikeitimas	Pervesta sumų	Laikotarpio pabaigos likutis (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
	IŠ VISO:				

(įstaigos vadovo ar jo įgalioto asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Pajamų apskaitos Rokiškio rajono savivaldybės išde
 tvarkos aprašo
 3 priedas

(mokesčių administratoriaus pavadinimas, kodas Juridinių asmenų registre, adresas)

SURINKTŲ NEADMINISTRUOJAMŲ ĮMOKŲ (BAUDOS, SUMOS UŽ KONFISKUOTĄ TURTĄ IR KITOS NETESYBOS) PAGAL ĮMOKŲ ADMINISTRATORIUS ATASKAITA UŽ
_____ METŲ _____ MĖNESĮ

_____ Nr. _____
 (data)

 (sudarymo vieta)

(eurais, ct)

Ekonominės klasifikacijos straipsnio kodas					
Ekonominės klasifikacijos straipsnio pavadinimas					
		Pervestinų sumos			
Įmokų administratoriaus įstaigos kodas	Įmokų administratoriaus įstaigos pavadinimas	Laikotarpio pradžios likutis	Pervestinių sumų pasikeitimas	Pervesta sumų	Laikotarpio pabaigos likutis (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
	IŠ VISO:				

 (įstaigos vadovo ar jo įgalioto asmens pareigų pavadinimas)

 (parašas)

 (vardas ir pavardė)

 (vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

 (parašas)

 (vardas ir pavardė)

_____ (mokesčių administratoriaus pavadinimas, kodas Juridinių asmenų registre, adresas)

SURINKTŲ NEADMINISTRUOJAMŲ MOKESČIŲ IR KITŲ ĮMOKŲ ATASKAITA UŽ _____ METŲ _____ MĖNESĮ

_____ Nr. _____
(data)

_____ (sudarymo vieta)

(eurais, ct)

Ekonominės klasifikacijos straipsnio kodas	Ekonominės klasifikacijos straipsnio pavadinimas	Pervestinos sumos			
		Laikotarpio pradžios likutis	Pervestinų sumų pasikeitimas	Pervesta sumų	Laikotarpio pabaigos likutis (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
	IŠ VISO:				

_____ (įstaigos vadovo ar jo įgalioto asmens pareigų pavadinimas)

_____ (parašas)

_____ (vardas ir pavardė)

_____ (vyriausiasis buhalteris (bualteris))

_____ (parašas)

_____ (vardas ir pavardė)

**Pajamų pripažinimo momentas ir dokumentai, pagal kuriuos pripažįstamos
pajamos**

Pajamų rūšis	Pripažinimo momentas	Dokumentas
Mokesčių pajamos	Mėnesio pabaigoje	Ataskaita iš Valstybinės mokesčių inspekcijos
Turto naudojimo pajamos (Žemės nuomos mokestis)	Ketvirčio pabaigoje*	Ataskaita iš savivaldybės administracijos Ekonomikos ir turto valdymo skyriaus
Atsargų, turto pardavimo pajamos	Mėnesio ir ketvirčio pabaigoje	Ataskaita iš Valstybinės mokesčių inspekcijos ir kitų viešojo sektoriaus subjektų
Baudų, sumų už konfiskuotą turtą ir kitos netesybų, susijusių su kita nei finansinė ar investicinė veikla, pajamos	Ketvirčio pabaigoje*	Ataskaita iš BĮ vadovo įsakymu patvirtinto atsakingo už baudų ir kitų netesybų administravimą asmens
Rinkliavų pajamos	Mėnesio pabaigoje	Ataskaita iš Valstybinės mokesčių inspekcijos

* Pripažįstamos tos sumos, kurioms yra atsiradusi prievolė mokėti

Pajamų registravimas apskaitoje pagal pajamų rūšis

ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRAS

Eil. Nr.	Pajamų rūšis	Gautinų sumų sąskaita	Pajamų sąskaita
1.	Mokesčiai:		
1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	2231101	7111101
1.2.	Žemės mokestis fizinių asmenų	2232101	7112001
1.3.	Žemės mokestis juridinių asmenų	2232201	7112202
1.4.	Paveldimo turto mokestis	2232301	7112203
1.5.	Nekilnojamo turto mokestis nuo 2001 sausio 1 d.	2232401	7112204
1.6.	(Įmonių ir organizacijų) nekilnojamo mokestis	2232501	7112205
1.7.	Valstybės rinkliava	2297101	7711101
1.8.	Vietinė rinkliava	2297201	7711201
1.9.	Mokestis už aplinkos teršimą	22338X1	71138X1
1.10.	Mokesčiai už medžiojamų gyvūnų išteklius	2253101	7313001
1.11.	Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	2253201	7313002
2.	Nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenių fondo vandens telkinius	2252001	7312001
3.	Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos	226XXXX	741XXXX
4.	Pajamos iš baudų, konfiskacijų ir kt. netesybų susijusių su ne finansine ar investicine veikla	227XXXX	751XXXX