

**LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS KANCELIARIJA
EKONOMIKOS PAŽANGOS DEPARTAMENTAS
BIUDŽETO IR EUROPOS SĄJUNGOS STRUKTŪRINĖS PARAMOS SKYRIUS**

PAŽYMA

**DĖL REZERVINIO (STABILIZAVIMO) FONDO 2015 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
PATVIRTINIMO IR PATEIKIMO SEIMUI (TAP -16-1530), (TAIS -16-8097(2))**

2016-10-04 Nr. NV-3076

Vilnius

1. Projekto rengėjas:

Finansų ministerija.

2. Projekto tikslas, esmė:

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 straipsnio 6 ir 9 dalių nuostatas - viešojo sektoriaus subjektai, atsakingi už valstybės išteklių fondų, kurių lėšų sąmatas tvirtina Seimas, metinių ataskaitų rinkinių parengimą, teikia juos Vyriausybei ne vėliau kaip iki kitų metų spalio 1 d., o Vyriausybė, pritarusi minėtų ataskaitų rinkiniams, teikia juos Seimui ne vėliau kaip iki spalio 10 d. Atsižvelgiant į tai, teikiamas Seimo nutarimo „Dėl Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų metinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo“ projektas ir Vyriausybės nutarimo projektas, kuriame siūloma pritarti Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų metinių ataskaitų rinkiniui ir pateikti jį Seimui.

Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 m. metinių ataskaitų rinkinį sudaro:

- 1) Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 m. finansinių ataskaitų rinkinys (finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčio ataskaita, finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas);
- 2) Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (lėšų sąmatos vykdymo ataskaita, lėšų sąmatos vykdymo aiškinamasis raštas).

2015 m. Fondo lėšas sudaro pinigai Fondo banko sąskaitose ir lėšos investuotos į obligacijas.

2015 m. sausio 1 d. Fondo lėšų likutį sudarė 62 412 935 eurai (pagal Seimo patvirtintą 2015 metų Fondo lėšų sąmatą numatytas lėšų likutis – 62 478 967 eurai).

Fondo įplaukos 2015 m. sudarė 534 645 eurai, iš jų:

- 534 258 eurai iš Privatizavimo fondo,
- 194 eurai – palūkanos už obligacijas (skaičiuojamos nuo įsigijimo savikainos),
- 193 eurai – gauta iš Lietuvos banko neigiamų palūkanų koregavimo suma.

2015 m. Fondo išlaidas sudarė 27 420 eurų, iš jų:

- 27 165 eurai - Lietuvos banko atsiskaityta Fondo sąskaitų likučių neigiamų palūkanų suma,
- 255 eurai – vertybinių popierių saugojimo mokestis ir lėšų pervedimo mokestis.

2015 m. gruodžio 31 d. Fondo lėšų likutį sudarė 62 920 160 eurų:

- 58 130 431 eurai – pinigų likutis banko sąskaitoje,
- 4 789 729 eurai – į obligacijas investuota suma.

2015 m. gegužės 5 d. iš Fondo valstybės turtiniams įsipareigojimams, susijusiems su valstybės skola, vykdyti (grąžintinai) buvo pervesta 57 924 004 eurai, kurie grąžinti į Fondą 2015 m. gruodžio 31 d.

3. Derinimas:

Projektas suderintas su Teisingumo ministerija (išvada pridedama).

4. Dalykinio vertinimo išvada:

Pažymėtina, kad pagal Seimo nutarimu patvirtintus Rezervinio (stabilizavimo) fondo nuostatus Fondo metinių ataskaitų rinkinio auditą kiekvienais metais atlieka Valstybės kontrolė. Pažymėtina, kad 2016 m. spalio 3 d. Valstybės kontrolė pateikė valstybinio audito išvadą, kurioje pateikė besąlyginę nuomonę dėl Fondo 2015 m. finansinių ataskaitų rinkinio ir dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio. Tai reiškia, kad Fondo finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Fondo 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2015 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus; o Fondo 2015 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Teikiami Vyriausybės nutarimo ir Seimo nutarimo projektai iš esmės atitinka Vyriausybės darbo reglamento reikalavimus.

Skyriaus patarėja

Ramunė Deveikienė

Ramunė Deveikienė, tel. 8 706 63 717, el. p. ramune.deveikiene@lr.lt



LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

Lietuvos Respublikos Vyriausybei

2016-09-19 Nr. (2.10-03)-6K-1606566

DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS NUTARIMO PROJEKTO

Atsižvelgdami į Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 straipsnio 6 ir 9 dalių nuostatas parengėme ir teikiame Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Seimo nutarimo „Dėl Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų metinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo“ projekto pateikimo Lietuvos Respublikos Seimui“ projektą (toliau – Nutarimo projektas) ir Lietuvos Respublikos Seimo nutarimo „Dėl Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų metinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo“ projektą.

Nutarimo projektas parengtas siekiant įgyvendinti Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 straipsnio 9 dalies nuostatą, kuria vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vyriausybė Rezervinio (stabilizavimo) fondo metinių ataskaitų rinkinį teikia Lietuvos Respublikos Seimui.

Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų metinių ataskaitų rinkinį sudaro:

- 1) Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinys;
- 2) Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų metinių ataskaitų rinkinys pateiktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nustatyta tvarka.

Nutarimo projektas suderintas su Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija (išvada pridedama).

Nutarimo projektas neprieštarauja Lietuvos Respublikos Vyriausybės programai.

Nutarimo projektas neperkelia ir neįgyvendina Europos Sąjungos teisės aktų.

Numatomo teisinio reguliavimo poveikio vertinimo pažyma nerengiama, vadovaujantis Numatomo teisinio reguliavimo poveikio vertinimo metodikos, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. vasario 26 d. nutarimu Nr. 276, 4 punktu ir atsižvelgiant į tai, kad teikiamas Nutarimo projektas teisinio reguliavimo nekeičia.

Nutarimo projektas nenotifikuotinas Europos Komisijai pagal Keitimosi informacija apie standartus, techninius reglamentus ir atitikties įvertinimo procedūras taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. gegužės 20 d. nutarimu Nr. 617, reikalavimus.

Nutarimo projektui įgyvendinti papildomų biudžeto lėšų nereikės.

Priėmus Nutarimo projektą, kitų teisės aktų keisti ar priimti naujų nereikės.

Nutarimo projektas paskelbtas Lietuvos Respublikos Seimo teisės aktų informacinėje sistemoje (TAIS), kur pastabas ir pasiūlymus gali teikti visi suinteresuoti asmenys ir institucijos.

nutarimo LRV lydrastis 2015 RSF

Nutarimo projekte sąvokos neapibrėžiamos.

Nutarimo projektą parengė Biudžeto departamento (direktorė – Daiva Kamarauskienė, tel. 239 0130) Ūkio sektorių skyriaus (vedėjas – Antanas Makaveckas, tel. 239 0190) vyriausioji specialistė Gražina Sakalauskienė, tel. 239 0192, el. p. grazina.sakalauskiene@finmin.lt.

PRIDEDAMA:

1. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Seimo nutarimo „Dėl Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų metinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo“ projekto pateikimo Lietuvos Respublikos Seimui“ projektas, 1 lapas.
2. Lietuvos Respublikos Seimo nutarimo „Dėl Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų metinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo“ projektas, 30 lapų.
3. Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos išvada, 1 lapas

Finansų ministrė



Rasa Budbergytė

LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖ

NUTARIMAS

**DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS SEIMO NUTARIMO „DĖL REZERVINIO
(STABILIZAVIMO) FONDO 2015 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
PATVIRTINIMO“ PROJEKTO PATEIKIMO LIETUVOS RESPUBLIKOS SEIMUI**

2016 m.

d. Nr.

Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 straipsnio 9 dalimi, Lietuvos Respublikos Vyriausybė n u t a r i a :

1. Pritarti Lietuvos Respublikos Seimo nutarimo „Dėl Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų metinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo“ projektui ir pateikti jį Lietuvos Respublikos Seimui.

2. Įgalinti finansų ministrę Rasą Budbergytę, o jai negalint dalyvauti – finansų viceministrą Edmundą Žilevičių atstovauti Lietuvos Respublikos Vyriausybei, svarstant nurodytą nutarimo projektą Lietuvos Respublikos Seime.

Ministras Pirmininkas

Finansų ministras

Finansų ministrė
Rasa Budbergytė

FM Teisės departamento
direktorius
Gediminas Užubalis
2016 09-15

2015 METŲ REZERVINIO (STABILIZAVIMO) FONDO LĖŠŲ SĄMATOS VYKDYMO PER 2015 METUS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Rezervinio (stabilizavimo) fondo (toliau – Fondas) lėšų sąmatos vykdymo 2015 metų ataskaitą parengė Lietuvos Respublikos finansų ministerija (toliau – Finansų ministerija) pagal Finansų ministerijos Valstybės išdo departamento pateiktus duomenis apie Fondo lėšų judėjimą banko sąskaitose ir atsižvelgdama į 2015 metų Fondo lėšų sąmatą, patvirtintą Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 17 straipsniu (10 priedas).

Fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. sausio 29 d. įsakymu Nr. 1K-022 „Dėl vykdymo ataskaitų“.

2015 metais Fondo 4 833 359 eurai buvo investuoti:

- už 3 833 415 eurų įsigyti 3 696 000 eurų nominaliosios vertės Vyriausybės vertybiniai popieriai (toliau – obligacijos) ir šios obligacijos numatytos išpirkti 2016 m. vasario 10 d. už 3 834 600 eurus;
- už 999 944 eurus įsigytos 913 000 eurų nominaliosios vertės obligacijos ir šios obligacijos numatytos išpirkti 2016 m. spalio 20 d. už 1 000 648 eurus.

2015 metų Fondo lėšas sudaro pinigai Fondo banko sąskaitose ir lėšos investuotos į obligacijas. 2015 metais į fondo sąskaitą gauti 43 824 eurai – obligacijų palūkanų, skaičiuojamų nuo nominalios vertės, suma. Iš šios sumos 194 eurus sudaro obligacijų palūkanos, skaičiuojamos nuo įsigijimo savikainos, o likę 43 630 eurai dengia dalį obligacijų įsigijimo savikainos (pastaroji dalis laikoma fondo lėšų formos pasikeitimu).

Fondo lėšų formos pasikeitimas šioje ataskaitoje nerodomas, todėl įplaukose iš lėšų investavimo parodyta tik 194 eurų – obligacijų palūkanų, skaičiuojamų nuo įsigijimo savikainos, suma.

2015 m. sausio 1 d. Fondo lėšų likutį sudarė 62 412 935 eurai.

Pagal Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintą 2015 metų Fondo lėšų sąmatą numatytas lėšų likutis – 62 478 967 eurai, pagal 2015 m. sausio 1 d. būklę Fondo lėšų likutis buvo 62 412 935 eurai, iš jų lėšų, naudojamų grąžintinai valstybės turtiniams įsipareigojimams, susijusiems su valstybės skola, vykdyti, nebuvo.

Per 2015 metus Fondo įplaukas sudarė 534 645 eurai.

Per 2015 metų į Fondo sąskaitą gauta:

- 534 258 eurai – iš Privatizavimo fondo;
- 194 eurai – palūkanos už obligacijas (skaičiuojamos nuo įsigijimo savikainos);
- 193 eurai – iš Lietuvos banko neigiamų palūkanų koregavimo suma.

Per 2015 metus Fondo išlaidas sudarė 27 420 eurų.

27 420 eurų – 27 165 eurai Lietuvos banko atsiskaityta Fondo sąskaitų likučių neigiamų palūkanų suma (neigiamos palūkanos skaičiuojamos Europos Centriniam Bankui nustačius neigiamą indėlių galimybės palūkanų normą ir vadovaujantis Indėlininkų sąskaitų Lietuvos banke tvarkymo taisyklėmis) ir 255 eurai – vertybinių popierių saugojimo mokestis ir lėšų pervedimo mokestis.

2015 m. gruodžio 31 d. Fondo lėšų likutį sudarė 62 920 160 eurų:

- 58 130 431 eurai – Fondo pinigų likutis Fondo banko sąskaitoje;
- 4 789 729 eurai – į obligacijas investuota suma.

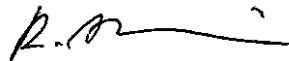
Pagal Išteklių fondų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. gruodžio 16 d. įsakymu Nr. 1K-461, 6 punktą išteklių fondų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys turi būti palyginami su finansinių ataskaitų duomenimis – lėšų likutis išteklių fondų lėšų sąmatos vykdymo ataskaitoje turi būti lygus pinigų ir pinigų ekvivalentų likučio ir finansinio turto sumai finansinės būklės ataskaitoje išskyrus gautinas sumas, o išteklių fondo įplaukos ir išlaidos lėšų sąmatos vykdymo ataskaitoje turi sietis su pinigų srautų ataskaitoje pateiktais duomenimis.

2015 m. gruodžio 31 d. Fondo lėšų likutis (62 920 160 eurų), nurodytas Fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaitoje, nėra lygus pinigų ir pinigų ekvivalentų likučio ir finansinio turto (trumpalaikės investicijos) sumai Fondo finansinės būklės ataskaitoje (62 921 298 eurai). 1 138 eurų skirtumas susidaro dėl sukauptų gautinų obligacijų palūkanų likučio, kuris finansinės būklės ataskaitoje parodytas prie trumpalaikių investicijų.

Fondo įplaukos ir išlaidos, nurodytos Fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaitoje, su Fondo pinigų srautų ataskaitoje pateiktais duomenimis siejasi.

Taip pat 2015 m. gegužės 5 d. iš Fondo buvo pervesti grąžintinai valstybės turtiniams įsipareigojimams, susijusiems su valstybės skola, vykdyti (vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. vasario 25 d. nutarimu Nr. 209 „Dėl 2015 metų Rezervinio (stabilizavimo) fondo lėšų skyrimo valstybės turtiniams įsipareigojimams, susijusiems su valstybės skola, vykdyti“) 57 924 004 eurai, kurie grąžinti į Fondą 2015 m. gruodžio 31 d.

Finansų ministras



Rimantas Šadžius

Vyriausioji specialistė,
tvarkanti Rezervinio (stabilizavimo) fondo apskaitą



Gražina Sakalauskienė

LIETUVOS RESPUBLIKOS SEIMAS

**NUTARIMAS
DĖL REZERVINIO (STABILIZAVIMO) FONDO 2015 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ
RINKINIO PATVIRTINIMO**

2016 m.

Vilnius

d. Nr.

Lietuvos Respublikos Seimas n u t a r i a:

1 straipsnis.

Patvirtinti Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų metinių ataskaitų rinkinį (pridedama).

Seimo Pirmininkas

FM Tiesės departamento
direktorius
Gediminas Užubalis
2016-09-15

Finansų ministerė
Rasa Budbergytė

PATVIRTINTA
Lietuvos Respublikos Seimo
2016 m. d.
nutarimu Nr.

REZERVINIO (STABILIZAVIMO) FONDO 2015 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

I dalis

Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinys:

1. Finansinės būklės ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis;
2. 2015 metų veiklos rezultatų ataskaita;
3. 2015 metų pinigų srautų ataskaita;
4. Grynojo turto pokyčio ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis;
5. Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

II dalis

Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

1. Lėšų sąmatos vykdymo ataskaita;
2. Lėšų sąmatos vykdymo aiškinamasis raštas.

FM Teisės departamento
direktorius
Gediminas Užbalis
2016-09-15

Finansų ministrė
Rasa Budbergytė



LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

REZERVINIO (STABILIZAVIMO) FONDO 2015 METŲ, PASIBAIGUSIŲ 2015 M. GRUODŽIO 31 D., FINANSINĖS ATASKAITOS

Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip

TURINYS

Rezervinio (stabilizavimo) fondo finansinės būklės ataskaita	3
Rezervinio (stabilizavimo) fondo veiklos rezultatų ataskaita	5
Rezervinio (stabilizavimo) fondo pinigų srautų ataskaita	6
Rezervinio (stabilizavimo) fondo grynojo turto pokyčių ataskaita	8
Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	9
I. Bendroji dalis	9
II. Apskaitos politika	10
III. Pastabos	13
Rezervinio (stabilizavimo) fondo finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto priedai	15
1 priedas. Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai per 2015 m. laikotarpį	15
2 priedas. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus	16
3 priedas. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas	17
4 priedas. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį	19
5 priedas. Finansavimo sumų likučiai	21
6 priedas. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas	22
7 priedas. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos	23
8 priedas. 2015 m. informacija pagal veiklos segmentus	24

REZERVINIS (STABILIZAVIMO) FONDAS

Finansų ministerijos Biudžeto departamento Ūkio sektorių skyrius, k. 288601650, Lukiškių g. 2, Vilnius

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2016-03-24 Nr. 1.95-03

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		0	0
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		62 921 298	62 437 887
I.	Atsargos		0	0
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos		0	24 952
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			24 952
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos			
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos	1.	4 790 867	
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2.	58 130 431	62 412 935
	IŠ VISO TURTO:		62 921 298	62 437 887
D.	FINANSAVIMO SUMOS		12 228 748	11 719 442
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių	3.	12 228 748	11 719 442
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		638	0
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		0	0
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		638	0
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Teikėjams mokėtinų sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinų sumos	4.	638	

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS	5.	50 691 912	50 718 445
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		50 691 912	50 718 445
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-26 533	-18 522
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		50 718 445	50 736 967
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:		62 921 298	62 437 887

Finansų ministras



Rimantas Šadžius

Vyriausioji specialistė,
tvarkanti Rezervinio (stabilizavimo) fondo apskaitą



Gražina Sakalauskienė

REZERVINIS (STABILIZAVIMO) FONDAS

Finansų ministerijos Biudžeto departamento Ūkio sektorių skyrius, k. 288601650, Lukiškių g. 2, Vilnius

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2016-03-24 Nr. 2.95-03

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		0	0
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		0	0
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte			
II.1.1.	Mokesčių pajamos			
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma			
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte			
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos			
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		0	0
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		0	0
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO			
IV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		0	0
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	6.	-26 533	-18 522
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-26 533	-18 522
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-26 533	-18 522

Finansų ministras



Rimantas Sadžius

Vyriausioji specialistė,
tvarkanti Rezervinio (stabilizavimo) fondo apskaitą

Gražina Sakalauskienė

REZERVINIS (STABILIZAVIMO) FONDAS

Finansų ministerijos Biudžeto departamento Ūkio sektorių skyrius, k. 288601650, Lukiškių g. 2, Vilnius

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2016-03-24 Nr. 2.95-03

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		507 225	3 239 079
I.	Iplaukos	7.	534 645	3 280 158
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		534 258	3 257 601
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		534 258	3 257 601
I.2	Iš mokesčių			
I.3	Iš socialinių įmokų			
I.4	Už suteiktas paslaugas			
I.5	Gautos palūkanos		194	22 557
I.6	Kitos įplaukos		193	
II.	Pervestos lėšos		0	0
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		27 420	41 079
III.1	Socialinių išmokų			
III.2	Kitų paslaugų įsigijimo			
III.3	Sumokėtos palūkanos			
III.4	Kitos išmokos	8.	27 420	41 079
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	9.	- 4 789 729	0
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		- 4 833 359	
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		43 630	
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		0	0
I.	Įplaukos iš gautų paskolų			
II.	Gautų paskolų grąžinimas			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai			
D.	VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		0	0
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		- 4 282 504	3 239 079
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		62 412 935	59 173 856
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		58 130 431	62 412 935

Finansų ministras



Rimantas Šadžius

Vyriausioji specialistė,
tvarkanti Rezervinio (stabilizavimo) fondo apskaitą



Gražina Sakalauskienė

REZERVINIS (STABILIZAVIMO) FONDAS

Finansų ministerijos Biudžeto departamento Ūkio sektorių skyrius, k. 288601650, Lukiškių g. 2, Vilnius

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA* PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2016-03-24 Nr. 2.95-03

(eurais)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2013 m. gruodžio 31 d.						50 736 967	50 736 967	
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X	X	X		X
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X	X	X		X
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X	X			X
5.	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X	X		X
6.	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X	X		X
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	X	X		
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X		- 18 522	- 18 522	
9.	Likutis 2014 m. gruodžio 31 d.						50 718 445	50 718 445	
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X	X	X		X
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X	X	X		X
12.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X	X			X
13.	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X	X		X
14.	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X	X		X
15.	Dalininkų kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	X	X		
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X		- 26 533	- 26 533	
17.	Likutis 2015 m. gruodžio 31 d.						50 691 912	50 691 912	

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Finansų ministras



Rimantas Šadžius

Vyriausioji specialistė,
tvarkanti Rezervinio (stabilizavimo) fondo apskaitą



Gražina Sakalauskienė



REZERVINIO (STABILIZAVIMO) FONDO 2015 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Rezervinis (stabilizavimo) fondas (toliau – fondas) yra nebiudžetinis valstybės išteklių fondas.

Fondas įsteigtas 2001 m. gruodžio 29 d. ir į jį iš Privatizavimo fondo pervesta 314,5 mln. eurų (1086 mln. litų). Fondas įsteigtas siekiant užtikrinti valstybės finansų sistemos stabilumą. Fondas veikia kaip makroekonominis stabilizavimo veiksnys ir netiesioginis pinigų rezervas, kuris prireikus palaikytų ūkio finansavimą kilus ekstremaliosioms situacijoms ir ekonominei grėsmei.

2015 metų fondo finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – šis ataskaitų rinkinys) parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).

Fondo apskaitą tvarko ir šį ataskaitų rinkinį parengė Finansų ministerijos Biudžeto departamento Ūkio sektorių skyrius.

Fondo lėšų samatą tvirtina Lietuvos Respublikos Seimas. Toliau jo lėšos naudojamos Vyriausybės sprendimais fondo valdybos teikimu.

Fondo lėšos yra:

- Privatizavimo fondo lėšų dalis;
- pajamos, gautos investavus fondo lėšas;
- pajamos, gautos už fondo lėšų likutį banko sąskaitose;
- netesybos;
- kitos teisėtai įgytos lėšos.

Duomenis apie fondo pinigų investicijas, įplaukas ir išlaidas teikia Finansų ministerijos Valstybės išdo departamentas.

Fondo lėšos gali būti naudojamos:

- pensijų sistemos reformai finansuoti;
- Lietuvos valstybės rezervo lėšoms, reikalingoms ūkio funkcionavimui palaikyti ekstremaliųjų situacijų ir ekonominės grėsmės sąlygomis, sukaupti ir atkurti;
- fondo valdymo išlaidoms;
- valstybės turtiniams įsipareigojimams, susijusiems su valstybės skola, vykdyti (grąžintinai).

Fondas neturi kontroliuojamų arba asocijuotųjų subjektų.

Fondas laikomas atskiru apskaitos vienetu ir fondo apskaitoje registruojamas tik fondo valdomas arba jo disponuojamas turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos.

Nuo 2016 m. sausio 1 d. įsigaliojo pakeisti Rezervinio (stabilizavimo) fondo nuostatai, patvirtinti Lietuvos Respublikos Seimo 2015 m. lapkričio 17 d. nutarimu Nr. XII-2020 „Dėl Lietuvos Respublikos Seimo 2002 m. gegužės 30 d. nutarimo Nr. IX-912 "Dėl Rezervinio (stabilizavimo) fondo nuostatų patvirtinimo" pakeitimo“, pagal kuriuos Rezervinį (stabilizavimo) fondą įplauks daugiau lėšų iš papildomų finansavimo šaltinių.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Šis ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, VSAFAS ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų parengimą.

Šis ataskaitų rinkinys parengtas ūkinių operacijų ir įvykių apskaitai taikant kaupimo principą bei vienodus apskaitos metodus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

Rengiant šį ataskaitų rinkinį reikšminga suma buvo laikoma tokia suma, kuri viršija 0,07 proc. į fondo apskaitą įtraukto turto, t. y. 44 tūkst. eurų.

Finansinių ataskaitų valiuta

Šiame ataskaitų rinkinyje pateikiami duomenys išreiškiami eurai.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Fondo finansinį turtą sudaro fondo lėšos, suteiktos paskolos ir gautinos sumos. Laikiniai laisvos fondo lėšos gali būti investuojamos tik į Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinius popierius, užsienio valstybių vyriausybių išleistus arba garantuotus skolos vertybinius popierius, Lietuvos banko arba užsienio centrinių bankų bei tarptautinių finansinių organizacijų išleistus skolos vertybinius popierius pagal finansų ministro nustatytą tvarką.

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos pagal dokumentą, kuriuo patvirtinama fondo teisė į gautiną sumą.

Fondo finansinius įsipareigojimus sudaro:

- ekstremaliųjų situacijų ir ekonominės grėsmės likvidavimo atidėjiniai;
- mokėtinos finansavimo sumos;
- mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami įsigijimo savikaina ir, kai finansinis įsipareigojimas yra apmokamas arba kai jį anuliuoja kreditorius, registruojamas finansinių įsipareigojimų sumažėjimas.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai – pinigai, esantys kasoje, bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai. Pinigų ekvivalentai – trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į tam tikras pinigų sumas ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius nepriskiriamos prie pinigų ekvivalentų.

Pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto, tačiau, jei pinigų ir jų ekvivalentų naudojimo arba disponavimo jais laikas apribojamas ilgiau nei 12 mėnesių skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, jie priskiriami prie ilgalaikio finansinio turto (pvz., ilgalaikiai indėliai, pinigai, kuriais negalima laikinai disponuoti ilgiau nei 12 mėnesių).

Finansavimo sumos

Gautinos finansavimo sumos fondo apskaitoje registruojamos tuomet, kai remiantis dokumentais galima tiksliai įvertinti gautiną finansavimo sumą ir yra tiksliai žinoma, kad ši suma bus gauta.

Gautos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tuomet, kai faktiškai gaunamos į fondo banko sąskaitą.

Gautų finansavimo sumų sąskaita yra skirstoma į gautų, panaudotų, perduotų ir grąžintų finansavimo sumų sąskaitas.

Jeigu gautos fondo finansavimo sumos perduodamos kitiems viešojo sektoriaus subjektams, tuomet apskaitoje registruojamos perduotos finansavimo sumos. Perduotos finansavimo sumos nelaikomos panaudotomis ir nepripažįstamos finansavimo pajamomis. Gautos finansavimo sumos mažinamos perduotomis finansavimo sumomis.

Finansavimo pajamos fondo apskaitoje registruojamos, kai gautinos arba gautos fondo finansavimo sumos panaudojamos fondo sąnaudoms kompensuoti arba perduodamos kaip finansavimas ne viešojo sektoriaus subjektams.

Atidėjiniai

Atidėjinys – išipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti.

Fondo apskaitoje gali būti ekstremaliųjų situacijų ir ekonominės grėsmės likvidavimo atidėjiniai, kurie pripažįstami ir registruojami fondo apskaitoje, kai priimamas Lietuvos Respublikos Seimo ar Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas ar atitinkamas sprendimas pripažinti situaciją ekstremaliąja ir kompensuoti jos likvidavimo padarinius.

Segmentai

Segmentai – fondo veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienaarūšes fondo teikiamas paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Fondo veikla priskirtina prie bendrųjų valstybės paslaugų segmento.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

Fondo pajamas sudaro:

- pagrindinės veiklos pajamos, kurias sudaro finansavimo pajamos;
- finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Finansavimo pajamos yra pripažįstamos, kai iš gautų finansavimo sumų finansuojami ne viešojo sektoriaus subjektai arba finansavimo sumomis kompensuojamos fondo turėtos sąnaudos.

Palūkanų pajamos pripažįstamos ir registruojamos:

- uždirbtos investavus fondo lėšas – pagal sutartyje nustatytas sąlygas, bet ne rečiau kaip kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas. Palūkanų pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti sukaupiamos, jeigu palūkanų mokėtoju prievolė sumokėti dalį einamojo ataskaitinio laikotarpio palūkanų arba jas visas atsiras kitą ataskaitinį laikotarpį;

- iš fondo banko sąskaitų – banko išrašo dienos data, bet ne rečiau kaip kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas. Palūkanų pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti sukaupiamos, jeigu palūkanų mokėtoju prievolė sumokėti dalį ataskaitinio laikotarpio palūkanų arba jas visas atsiras ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais;

- apskaičiavus ilgalaikio finansinio turto amortizuotą savikainą – pagal buhalterinę pažymą ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Netesybų pajamos pripažįstamos ir registruojamos pagal baudų ar kitų netesybų apskaičiavimo aktą.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su šiomis sąnaudomis susijusios pajamos,

neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Fondo sąnaudas sudaro:

1. pagrindinės veiklos sąnaudos:

1.1. finansavimo sąnaudos, kurios pripažįstamos, kai iš fondo pajamų, išskyrus finansavimo pajamas, finansuojami viešojo sektoriaus subjektai arba kai iš gautų fondo finansavimo sumų finansuojami ne viešojo sektoriaus subjektai;

1.2. kitos pagrindinės veiklos sąnaudos (pvz., už banko paslaugas, sumokėtos valiutos keitimo kursų skirtumo sumos);

2. finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Operacijos užsienio valiuta

Valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso skirtumas, susidaręs keičiant (perkant ar parduodant) valiutą, laikomas banko paslauga ir registruojamas kaip pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

Pajamos ir sąnaudos, atsirandančios dėl valiutos kurso pokyčių, priskiriamos prie finansinės ir investicinės veiklos.

III. PASTABOS

Euro įvedimas

Visų finansinių ataskaitų ir aiškinamojo rašto lentelių duomenys pateikti eurai.

2014 m. liepos 23 d. Europos Sąjungos bendrųjų reikalų ministrų taryba priėmė galutinį sprendimą dėl Lietuvos narystės euro zonoje, patvirtino, kad Lietuvoje euras įvedamas nuo 2015 m. sausio 1 d. ir nustatė neatšaukiamą litų perskaičiavimo į eurus kursą – 3,4528 lito už 1 eurą.

Fondo buhalterinės apskaitos duomenys litais perskaičiuoti į eurus, perskaičiavimo rezultatas užregistruotas apskaitoje ir susijusi informacija pateikiama finansinėse ataskaitose vadovaujantis 28-ojo VSAFAS „Euro įvedimas“ reikalavimais.

Nuo euro įvedimo Lietuvoje dienos fondo apskaita tvarkoma ir duomenys finansinėse ataskaitose nurodomi eurai.

Fondo finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto lentelėse nurodyti palyginamieji praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys, išreikšti litais, perskaičiuoti į eurus taikant neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą ir apvalinti pagal Nacionalinio euro įvedimo plano IV skyriaus ketvirtajame skirsnyje nustatytas apvalinimo taisykles.

1. Trumpalaikės investicijos

Informacija apie trumpalaikes investicijas – 2015 metais iš fondo lėšų pirktus Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinius popierius (toliau – obligacijos) – pateikta šio aiškinamojo rašto 1 priede.

2015 m. gegužės 8 d. investuota 999 944 eurai (nominali vertė – 913 000 eurų) į obligacijas, kurios bus išperkamos 2016 m. spalio 20 d. už 1 000 648 eurus.

2015 m. gegužės 4 d. investuota 3 833 415 eurų (nominali vertė – 3 696 000 eurų) į obligacijas, kurios bus išpirktos 2016 m. vasario 10 d. už 3 834 600 eurų.

2. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta šio aiškinamojo rašto 2 priede. Šio priedo lentelės 4 ir 6 stulpeliai nepateikti, nes fondas 2015 metais valstybės biudžeto asignavimų neturėjo.

2015 metų pabaigoje, palyginti su 2014 metų pabaiga, fondo pinigų likutis sumažėjo daugiausia dėl 2015 metų fondo lėšų (4 833 359 eurų) investavimo į vertybinius popierius (obligacijas).

3. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per 2015 metus pateikti šio aiškinamojo rašto 3, 4 ir 5 prieduose.

Per 2015 metus iš Privatizavimo fondo gauti 534 258 eurai (2014 metais – 3 257 601 euras).

4. Sukauptos mokėtinos sumos

Sukauptos mokėtinos sumos – 638 euras: 481 euras – Lietuvos bankui mokėtina neigiamų palūkanų už fondo sąskaitų likučius suma ir 157 eurai – vertybinių popierių saugojimo mokesčio suma (šio aiškinamojo rašto 6 priedas).

5. Grynasis turtas

Fondo grynasis turtas apskaičiuojamas aritmetiškai – iš viso turto balansinės vertės atimama visų įsipareigojimų ir finansavimo sumų balansinė vertė. Fondo grynasis turtas 2015 metų pabaigoje sudarė 50 691 912 eurų.

Fondo grynasis turtas 2015 metais daugiausia sumažėjo dėl užregistruotų sąnaudų dėl Lietuvos banko atskaitytų neigiamų fondo sąskaitų likučių palūkanų.

6. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta šio aiškinamojo rašto 7 priede.

2015 metais, palyginti su 2014 metais, finansinės ir investicinės veiklos rezultatas sumažėjo (8 011 eurų).

Per 2015 metus užregistruota palūkanų pajamų – 1 332 eurai (už pirkimas obligacijas), t. y. 21 226 eurai mažiau nei 2014 metais (22 558 eurai už terminuotuosius indėlius).

Per 2015 metus buvo užregistruoti 27 453 eurai sąnaudų dėl Lietuvos banko atskaitytų neigiamų palūkanų už fondo sąskaitų likučius (2014 metais – 41 079 eurai šių sąnaudų) ir 412 eurų vertybinių popierių saugojimo mokesčio ir lėšų pervedimo mokesčio sąnaudų. Neigiamos palūkanos skaičiuojamos Europos Centriniam Bankui nustatius neigiamą indėlių galimybės (angl. *ECB deposit facility*) palūkanų normą ir vadovaujantis Indėlininkų sąskaitų Lietuvos banke tvarkymo taisyklėmis.

7. Įplaukos

2015 metų įplaukos –534 645 eurai:

534 258 eurai – gauti iš Privatizavimo fondo;

194 eurai – gauta palūkanų už obligacijas suma (apskaičiuota nuo įsigijimo savikainos);

193 eurai – gauta iš Lietuvos banko neigiamų palūkanų koregavimo suma.

8. Informacija pagal veiklos segmentus (valstybės funkciją)

Šio aiškinamojo rašto 8 priede detalizuojami fondo 2015 metų pagrindinės veiklos pinigų srautai pagal valstybės atliekamas funkcijas. Šio priedo lentelės 4–12 stulpeliai nepateikti, nes 2015 metais fondas turėjo pagrindinės veiklos pinigų srautų, priskirtinų tik prie bendrųjų valstybės paslaugų segmento, – iš viso buvo padaryta 27 420 eurų pagrindinės veiklos kitų išmokų: 27 165 eurai – Lietuvos banko atskaitytos neigiamos palūkanos už fondo sąskaitų likučius, 255 eurai – vertybinių popierių saugojimo mokestis ir lėšų pervedimo mokestis.

9. Investicinės veiklos pinigų srautai

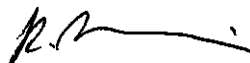
2015 metų investicinės veiklos pinigų srautai – 4 789 729 eurai:

4 833 359 eurai – už obligacijas pervesta suma;

43 630 eurų – obligacijų įsigijimo savikainos dengimo suma, apskaičiuota, kaip gautų obligacijų palūkanų, skaičiuojamų nuo nominalios vertės (43 824 eurai) ir gautų obligacijų palūkanų, skaičiuojamų nuo įsigijimo savikainos, (194 eurai) skirtumas.

2015 metais valstybės turtiniams įsipareigojimams, susijusiems su valstybės skola, vykdyti (grąžintinai) pervesta ir grąžinta (2015 m. gruodžio 31 d.) 57 924 004 eurai.

Finansų ministras



Rimantas Šadžius

Vyriausioji specialistė,
tvarkanti Rezervinio (stabilizavimo) fondo apskaitą



Gražina Sakalauskienė

IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUTEIKTŲ PASKOLŲ POKYČIAI PER 2015 M. LAIKOTARPĮ

(eurais)

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			įsigyta (įsigijimo savikaina)	parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	perkelta į (iš) kitą (kitos) finansinio turto grupę (-ės)	amortizacijos suma	valiutos kurso pokyčio įtaka	piniginės įplaukos	nurašyta	nuvertėjimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	0	999 944	0	-999 944	0	0	0	0	0	0
1.1.	Suteiktos paskolos										0
1.2.	Obligacijos		999 944		-999 944						0
1.3.	Vekseliai										0
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai										0
1.5.	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai										0
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	0	3 833 415	0	999 944	1 332	0	-43 824	0	0	4 790 867
2.1.	Suteiktos paskolos										0
2.2.	Obligacijos		3 833 415		999 944	1 332		-43 824			4 790 867
2.3.	Vekseliai										0
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai										0
2.5.	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai										0
3.	Iš viso	0	4 833 359	0	0	1 332	0	-43 824	0	0	4 790 867

Pastabos:

1.2 eilutėje – 2015 m. gegužės 8 d. pirktų obligacijų, kurios bus išperkamos 2016 m. spalio 20 d., savikaina (999 944 eurais).

2.2 eilutės 4 stulpelyje – 2015 m. gegužės 4 d. pirktų obligacijų, kurios bus išperkamos 2016 m. vasario 10 d., įsigijimo savikaina (3 833 415 eurų).

2.2 eilutės 6 stulpelyje – obligacijų, 2015 metais perkeltų iš ilgalaikio finansinio turto grupės į trumpalaikio finansinio turto grupę, vertė.

2.2 eilutės 7 stulpelyje – apskaičiuotų palūkanų suma (skaičiuojama nuo įsigijimo savikainos), nurodyta ir 7 priede "Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos"

2.2 eilutės 9 stulpelyje – 2015 metais gautų palūkanų už obligacijas suma (skaičiuojama nuo obligacijų nominalios vertės), nurodyta ir Pinigų srautų ataskaitoje.

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

(eurais)

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
		iš viso	iš viso
1	2	3	5
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4–1.5)		
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose		
1.2.	Pinigai kasoje		
1.3.	Pinigai kelyje		
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose		
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas		
1.6.	Pinigų ekvivalentai		
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4–2.5)		
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose		
2.2.	Pinigai kasoje		
2.3.	Pinigai kelyje		
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose		
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas		
2.6.	Pinigų ekvivalentai		
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4–3.5+3.6+3.7)	58 130 431	62 412 935
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	58 130 431	62 412 935
3.2.	Pinigai kasoje		
3.3.	Pinigai kelyje		
3.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose		
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas		
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių		
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai		
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	58 130 431	62 412 935
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	58 130 431	62 412 935

Rezervinio (stabilizavimo) fondo
2015 metų finansinių ataskaitų
aiškinamojo rašto
3 priedas

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

(eurais)

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)				24 952	24 952	
1.1.	Gautinos finansavimo sumos		0	0	24 952	24 952	
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1.	Gautini mokesčiai						
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą,						
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas						
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą,						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos						
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos						

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1.6.	Kitos gautinos sumos						
2.	Per vienus metus gautinų sumų						
3.	Per vienus metus gautinų sumų						

Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų
finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto

4 priedas

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINI, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

(eurais)

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											

12

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
4.	Iš kitų šaltinių:	11 719 442	534 258	0	0	0	0	0	0	0	- 24 952	12 228 748
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	11 719 442	534 258								- 24 952	12 228 748
	Iš viso finansavimo sumų:	11 719 442	534 258	0		0	0	0	0	0	- 24 952	12 228 748

Pastabos:

4 stulpelyje – iš Privatizavimo fondo gautos finansavimo sumos.

12 stulpelyje – iš Privatizavimo fondo gautinų finansavimo sumų pasikeitimas 2015 metais.

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

(eurais)

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų Europos Sąjungos projektams finansuoti)						
4.	Iš kitų šaltinių	24 952	11 694 490	11 719 442	0	12 228 748	12 228 748
5.	Iš viso	24 952	11 694 490	11 719 442	0	12 228 748	12 228 748

Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų
finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto
6 priedas

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

(eurais)

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų viešojo sektorius subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektorius subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektorius subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai						
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos						
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	638	0	0	0	0	0
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos	638					
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos						
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	0	0	0	0	0	0
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3.	Kitos mokėtinos sumos						
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	638	0	0	0	0	0

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

(eurais)

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	1 332	22 558
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	0	0
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	0	0
1.3.	Palūkanų pajamos	1 332	22 558
1.4.	Dividendai	0	0
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0	0
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0	0
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	27 865	41 079
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	0	0
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	0	0
2.3.	Palūkanų sąnaudos	0	0
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	27 865	41 079
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-26 533	-18 522

Pastabos:

1.3 eilutėje nurodytos iš fondo lėšų 2015 metais pirktų obligacijų palūkanų pajamos ir 2014 metų fondo lėšų investavimo palūkanos.

2.4 eilutėje nurodytos 2015 metų fondo sąnaudos dėl Lietuvos banko atskaitytų neigiamų fondo sąskaitų likučių palūkanų (27 453 eurais), vertybinių popierių saugojimo mokesčio sąnaudos (412 eurais) ir 2014 metų fondo sąnaudos dėl Lietuvos banko atskaitytų neigiamų fondo sąskaitų likučių palūkanų (41 079 eurais).

Rezervinio (stabilizavimo)
fondo 2015 metų finansinių
ataskaitų aiškinamojo rašto
8 priedas

2015 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

(eurais)

Eil. nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai	Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	
1	2	3	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	0	0
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		
1.2.	Ne Paprastojo remonto ir eksploatavimo		
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių		
1.4.	Komandiruočių		
1.5.	Transporto		
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo		
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų		
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
1.10.	Socialinių išmokų		
1.11.	Nuomos		
1.12.	Finansavimo		
1.13.	Kitų paslaugų		
1.14.	Kitos		
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		
3.1.	Išmokos:	27 420	27 420
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių		
3.1.3.	Komandiruočių		
3.1.4.	Transporto		
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo		
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		
3.1.7.	Atsargų įsigijimo		
3.1.8.	Socialinių išmokų		
3.1.9.	Nuomos		
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo		
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos		
3.1.12.	Kitos išmokos	27 420	27 420

REZERVINIO (STABILIZAVIMO) FONDO LĖŠŲ SĄMATOS VYKDYMO ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
METINĖ

2016-06-24 Nr. 2.95-03
 (data)

(eurais)

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio išteklių fondo lėšų sąmata	Ataskaitinio laikotarpio išteklių fondo lėšų sąmatos vykdymas	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio išteklių fondo lėšų sąmata	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio išteklių fondo lėšų sąmatos vykdymas
1	2	3	4	5	6
I.	Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	62 478 967	62 412 935	58 955 630	59 173 856
	Iš jo:				
I.1.	lėšos, kurios gali būti naudojamos valstybės turtiniams įsipareigojimams, susijusiems su valstybės skola, vykdyti (grąžintinai)	0	0	0	0
II.	Įplaukos	686 575	534 645	3 284 291	3 280 158
II.1.	iš Privatizavimo fondo	686 575	534 258	3 282 553	3 257 601
II.2.	iš lėšų investavimo	0	387	1 738	22 557
III.	Išlaidos	0	27 420	0	41 079
III.1.	kitos išlaidos	0	27 420	0	41 079
IV.	Lėšos, kurios gali būti naudojamos valstybės turtiniams įsipareigojimams, susijusiems su valstybės skola, vykdyti (grąžintinai)	57 924 004	57 924 004	57 924 004	0

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio išteklių fondo lėšų sąmata	Ataskaitinio laikotarpio išteklių fondo lėšų sąmatos vykdymas	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio išteklių fondo lėšų sąmata	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio išteklių fondo lėšų sąmatos vykdymas
1	2	3	4	5	6
V.	Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (I + II - III)	63 165 542	62 920 160	62 239 921	62 412 935
	Iš jo:				
V.1.	lėšos, kurios naudojamos valstybės turiniams įsipareigojimams, susijusiems su valstybės skola, vykdyti (grąžintinai)	0	0	0	0

Finansų ministras



Rimantas Šadžius

Vyriausioji specialistė, tvarkanti Rezervinio (stabilizavimo) fondo apskaitą



Gražina Sakalauskienė



LIETUVOS RESPUBLIKOS TEISINGUMO MINISTERIJA

Biudžetinė įstaiga, Gedimino pr. 30, LT-01104 Vilnius,
tel. (8 5) 266 2984, faks: (8 5) 262 5940, el. p. rastine@tm.lt,
atsisk. sąskaita LT267044060000269484 AB SEB bankas, banko kodas 70440.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188604955

Lietuvos Respublikos finansų ministerijai

2016-07-15 Nr. (46.) LT-P73
[2016-07-08 Nr. (2.10-03)-6K-1605082

DĖL VYRIAUSYBĖS NUTARIMO „DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS SEIMO NUTARIMO „DĖL REZERVINIO (STABILIZAVIMO) FONDO 2015 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO PATVIRTINIMO“ PROJEKTO PATEIKIMO LIETUVOS RESPUBLIKOS SEIMUI“ IR SEIMO NUTARIMO „DĖL REZERVINIO (STABILIZAVIMO) FONDO 2015 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO PATVIRTINIMO“ PROJEKTŲ

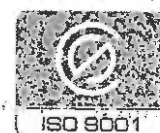
Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija, pagal kompetenciją išnagrinėjusi Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Seimo nutarimo „Dėl Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų metinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo“ projekto pateikimo Lietuvos Respublikos Seimui“ projektą ir Lietuvos Respublikos Seimo nutarimo „Dėl Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų metinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo“ projektą, nevertinant Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų metinių ataskaitų rinkinyje nurodytų duomenų pagrįstumo ir turinio, pastabų ir pasiūlymų neturi.

Teisingumo viceministras

Julius Pagojus

Andrius Miliūnas, (8 5) 266 29 06, el. p. andrius.miliunas@tm.lt

Originalas nebus siunčiamas



**LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS KANCELIARIJOS
TEISĖS DEPARTAMENTAS**

IŠVADA

**DĖL VYRIAUSYBĖS NUTARIMO „DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS SEIMO
NUTARIMO „DĖL REZERVINIO (STABILIZAVIMO) FONDO 2015 METŲ METINIŲ
ATASKAITŲ RINKINIO PATVIRTINIMO“ PROJEKTO PATEIKIMO LIETUVOS
RESPUBLIKOS SEIMUI “ PROJEKTO IR LIETUVOS RESPUBLIKOS SEIMO
NUTARIMO „DĖL REZERVINIO (STABILIZAVIMO) FONDO 2015 METŲ METINIŲ
ATASKAITŲ RINKINIO PATVIRTINIMO“ PROJEKTO
(TAIS Nr. 16-8098(2); Nr.16-8097(2))(TAP-16-1530; TAP-16-1529)**

2016-09-22Nr.NV-2979

Vilnius

Įvertinę Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Seimo nutarimo „Dėl rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų metinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo“ projekto pateikimo Lietuvos Respublikos Seimui“ projekto ir Lietuvos Respublikos Seimo nutarimo „Dėl rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų metinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo“ projekto atitiktį įstatymams, Vyriausybės nutarimams bei teisės technikos reikalavimams (nevertinant ir netikrinant Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų metinių ataskaitų rinkinyje nurodytų duomenų pagrįstumo ir turinio) - pastabų ir pasiūlymų neturime.

2 - ojo teisinės ekspertizės skyriaus vedėja

Ieva Peciukonienė



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos Seimui
Gedimino pr. 53, 01109 Vilnius

Lietuvos Respublikos Vyriausybei
Gedimino pr. 11, 01103 Vilnius

Lietuvos Respublikos
finansų ministerijai
Lukiškių g. 2, 01512 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2016 m. spalio 3 d. Nr. FA-P-60-5-7

Vilnius

Mes atlikome Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2015 metus auditą.

Valstybinio audito išvadoje pareiškama nepriklausoma nuomonė dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, o audito metu atlikti ir nustatyti dalykai dėl fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pateikiami tik valstybinio audito ataskaitoje.

Vadovybės atsakomybė

Lietuvos Respublikos finansų ministras yra atsakingas už Rezervinio (stabilizavimo) fondo finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, ir efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Rezervinio (stabilizavimo) fondo finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ir biudžeto vykdymo



Valstybinio audito ataskaita

REZERVINIO (STABILIZAVIMO) FONDO
2015 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO
TEISINGUMAS IR LĖŠŲ VALDYMO,
NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JOMIS
TEISĖTUMAS

2016 m. spalio 3 d. d. Nr. P-60-5-7-1

TURINYS

<u>IŽANGA</u>	<u>3</u>
<u>AUDITO APIMTIS IR METODAI</u>	<u>54</u>
<u>AUDITO REZULTATAI</u>	<u>65</u>
1. <u>Finansinių ataskaitų rinkinys teisingas, tačiau ar atskiras jis reikalingas?</u>	<u>65</u>
2. <u>Fondo biudžeto vykdymo ataskaitos teisingos, lėšos valdytos, naudotos ir disponuota jomis teisėtai</u>	<u>76</u>

ĮŽANGA

Audito tikslas – įvertinti Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones; įvertinti fondo lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą.

Audituojamas laikotarpis – 2015 metai.

Audituojamas subjektas – Rezervinis (stabilizavimo) fondas. Remiantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu¹, Rezervinis (stabilizavimo) fondas yra viešojo sektoriaus subjektas. Šio fondo lėšomis disponuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybė pagal Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintą metinę fondo lėšų sąmatą². Fondo lėšos kaupiamos atskiroje sąskaitoje Lietuvos banke. Fondo apskaitą tvarko Finansų ministerija atskirai nuo savo, kaip asignavimų valdytojos, apskaitos³. Fondo finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais⁴, o fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaita sudaroma pagal Išteklų fondų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklės⁵. Rezervinio (stabilizavimo) fondo metinių ataskaitų rinkinys ne vėliau kaip iki kitų metų spalio 1 dienos teikiamas Vyriausybei, kuri, pritarusi ataskaitų rinkiniui, teikia jį Seimui ne vėliau kaip iki spalio 10 dienos⁶.

Rezervinio (stabilizavimo) fondo tikslas iki 2016 metų – kaupti ir naudoti lėšas fondo nuostatuose⁷ nurodytiems tikslams: finansuoti pensijų sistemos reformą; sukaupti ir atkurti Lietuvos valstybės rezervo pinigines lėšas; fondo valdymo išlaidoms; vykdyti (grąžintinai) valstybės turinius įsipareigojimus, susijusius su valstybės skola. Nuo 2016 metų pasikeitus teisės aktams⁸, fondo lėšos gali būti naudojamos tik esant dideliame ekonomikos nuosmukiui⁹ ir valstybės turiniams įsipareigojimams, susijusiems su valstybės skola ir ES politikos įgyvendinimu, vykdyti (grąžintinai).

Laikinais laisvos fondo lėšos finansų ministro nustatyta tvarka¹⁰ investuojamos į Vyriausybės, užsienio valstybių vyriausybių išleistus arba garantuotus skolos ir Lietuvos banko arba užsienio centrinių bankų bei tarptautinių finansinių organizacijų išleistus skolos vertybinius popierius. Šios lėšos gali būti laikomos kaip terminuotieji indėliai.

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais ir papildymais), 2 str. 19 d. ir 22 d. 11 p.

² Lietuvos Respublikos Seimo 2002-05-30 nutarimu Nr. IX-912 (su pakeitimais ir papildymais) patvirtinti Rezervinio (stabilizavimo) fondo nuostatai, 4 ir 9 p. (pagal redakciją, galiojusią iki 2016-01-01).

³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais ir papildymais), 4 str. 3 d.

⁴ Ten pat, 19 str. 1 ir 2 d., 21 str. 1 d.

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-12-16 įsakymas Nr. 1K-461 „Dėl Išteklų fondų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių patvirtinimo“.

⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais ir papildymais), 32 str. 6, 9 d.

⁷ Lietuvos Respublikos Seimo 2002-05-30 nutarimu Nr. IX-912 (su pakeitimais ir papildymais) patvirtinti Rezervinio (stabilizavimo) fondo nuostatai, 10 p. (pagal redakciją, galiojusią iki 2016-01-01).

⁸ Lietuvos Respublikos Seimo 2002-05-30 nutarimas Nr. IX-912 „Dėl Rezervinio (stabilizavimo) fondo nuostatų patvirtinimo“ (2015-11-17 nutarimo Nr. XII-2020 redakcija) ir Lietuvos Respublikos valstybės išdė įstatymas (2015-11-17 įstatymo Nr. XII-2019 redakcija), 101 str.

⁹ Fondo tikslas – kaupti valstybės piniginius išteklius, reikalingus Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto išlaidoms finansuoti Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nustatyta tvarka nustatius išskirtines aplinkybes ir jas paskelbus įstatymu nustatyta tvarka.

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-02-28 įsakymu Nr. 49 patvirtintos Laikinais laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklės.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio, fondo biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų pareiškama teikiamoje valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹¹, Tarptautinius audito standartus¹² ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹³, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o fondo lėšos valdomos, naudojamos ir jomis disponuojama teisėtai. Audito įrodymai gauti taikant patikrinimo ir paklausimo audito procedūras. Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas. Patikrinome visas 2015 metų ūkines operacijas ir sudarytus lėšų investavimo sandorius.

Dėl fondo 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio

Audito metu vertinome Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis. Šį rinkinį sudarė finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Rezervinio (stabilizavimo) fondo turto bei atitinkamai finansavimo sumų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2015 metų pradžioje buvo iš viso 62 437,9 tūkst. Eur, pabaigoje – 62 921,3 tūkst. Eur.

Dėl fondo 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Audito metu vertinome Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis. Šį rinkinį sudarė lėšų sąmatos vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita ir jos aiškinamasis raštas.

Lėšų likutis 2015 metų pradžioje buvo 62 412,9 tūkst. Eur, pabaigoje – 62 920,2 tūkst. Eur.

Dėl fondo lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Vertinome 2015 metų Rezervinio (stabilizavimo) fondo lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams: patikrinome fondo lėšų naudojimą pagal fondo nuostatus ir 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹⁴ patvirtintą sąmatą.

Rezervinis (stabilizavimo) fondas 2015 metais gavo 534,6 tūkst. Eur įplaukų: 534,2 tūkst. Eur gautos lėšos iš Privatizavimo fondo ir 0,4 tūkst. Eur palūkanos.

Seimas 2015 metams šio fondo išlaidų neplanavo¹⁵, tačiau fondas jų turėjo: 27,2 tūkst. Eur neigiamų palūkanų Lietuvos bankui ir 0,2 tūkst. Eur už vertybinių popierių saugojimą.

Valstybės turtiniams įsipareigojimams, susijusiems su valstybės skola (grąžintinai), buvo suplanuota ir panaudota 57 924,0 tūkst. Eur fondo lėšų. Jos į fondą grąžintos tais pačiais 2015 metais.

¹¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

¹² Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>).

¹³ Finansinio audito (1000–1610 TAAS) ir atitikties audito (4000, 4200 TAAS) standartai (<http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>).

¹⁴ Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2014-12-11 Nr. XII-1408, 17 str., 10 priedas.

¹⁵ Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2014-12-11 Nr. XII-1408, 10 priedas.

AUDITO REZULTATAI

1. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS TEISINGAS, TAČIAU AR ATSKIRAS JIS REIKALINGAS?

Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymų nenustatėme.

Fondo finansinių ataskaitų rinkinyje yra nurodytos fondo lėšos (turtas) ir jį atitinkančios finansavimo sumos bei grynasis turtas (perviršis iš palūkanų pajamų ir deficitas iš palūkanų sąnaudų). Fondas savo esme – tai sukauptų rezervui lėšų sąskaita Lietuvos banke, kurią kaip ir kitas valstybės biudžeto lėšų sąskaitas, vadovaudamasis Valstybės išdo įstatymu, valdo Finansų ministerijos Išdo departamentas. Atsižvelgdami į tai manome, kad reikalavimas¹⁶ sudaryti atskirą finansinių ataskaitų rinkinį sąskaitai, kurioje kaupiamos valstybės lėšos sunkmečiui, yra perteklinis. Siekiant supaprastinti buhalterinės apskaitos ir atskaitomybės procesą, fondo duomenys galėtų būti atskleidžiami valstybės išdo finansinių ataskaitų rinkinyje, kuris vėliau yra konsoliduojamas į valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį. Seimas informaciją apie valstybės sukauptas ir panaudotas lėšas Rezerviniame (stabilizavimo) fonde (t. y. atskiroje sąskaitoje) gautų kartu su Valstybės kontrolės audituotu valstybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniu.

Be to, pažymėtina, kad ir Rezervinio (stabilizavimo) fondo lėšų sąmata kiekvienais metais tvirtinama kartu su valstybės biudžetu, t. y. atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu. Todėl logiškai pagrįstas, paprastesnis ir leidžiantis sumažinti administracinę naštą būtų šio fondo duomenų atskleidimas valstybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje.

Siekiant apskaitos procesų supaprastinimo, manome, kad Finansų ministerija, kaip finansinės atskaitomybės politiką formuojanti institucija, turėtų išanalizuoti Rezervinio (stabilizavimo) fondo finansinės atskaitomybės rengimo teisinę aplinką, įvertinti šio fondo, kaip viešojo sektoriaus subjekto, atskirų finansinių ataskaitų sudarymo būtinybę ir poreikį bei siūlyti priimti sprendimus įstatymų leidėjui.

¹⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais ir papildymais), 32 str.

2. FONDO BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITOS TEISINGOS, LĖŠOS VALDYTOS, NAUDOTOS IR DISPONUOTA JOMIS TEISĖTAI

Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo neatitikimų ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jomis teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pažeidimų nenustatėme.

Valstybės kontrolierius

Arūnas Dulkys

Auditas atliktas, vykdant pavedimus: 2015-10-01 Nr. P-60-5, 2016-09-20 Nr. P-60-5-2.

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:

Marijona Brazionienė (audito grupės vadovė)

Nijolė Norušaitienė (nuo 2016-09-20 audito grupės vadovė)

Siūlau įtraukti į Vyriausybės posėdžio (pasitarimo) darbotvarkės projektą

Dėl Seimo nutarimo "Dėl Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2015 metų metinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo" projekto (TAP-16-1530) (16-8097(2))

Pranešėjas: finansų ministrė R. Budbergytė

Dalyvauja: Finansų ministerijos Biudžeto departamento Ūkio sektorių skyriaus vyriausioji specialistė G. Sakalauskienė

Klausimo kuratorius: V.Pavardė, parašas

*Posėdžių rengimo skyriaus
patarėjas*

P. Gerasimovič

2016-09-23

[Signature]

<p>Apsvarstyta ministerijų atstovų pasitarime</p> <p><u>2016-10-04</u> (data)</p>	<p>Ministerijų atstovų pasitarimo protokolo išrašas</p> <p><i>Siūlyti manyti Vyriausybės posėdyje 2016-10-04 (1)</i></p>
<p>Informacija apie projekto svarstymą Vyriausybės pasitarime ar/ir Vyriausybės posėdyje</p>	<p>Papildoma informacija</p>