

**LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS KANCELIARIJA**  
**TEISĖS GRUPĖ**

**IŠVADA**

**DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS NUTARIMO „DĖL LIETUVOS  
RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS 2018 M. GEGUŽĖS 23 D. NUTARIMO NR. 488  
„DĖL CENTRALIZUOTO VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ BUHALTERINĖS  
APSKAITOS ORGANIZAVIMO TVARKOS APRAŠO PATVIRTINIMO“  
PAKEITIMO“ PROJEKTO IR LIETUVOS RESPUBLIKOS NUTARIMO „DĖL  
LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS 1999 M. BIRŽELIO 3 D. NUTARIMO  
NR. 719 „DĖL INVENTORIZACIJOS TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO“  
PAKEITIMO“ PROJEKTO**

**TAP Nr. 20-1080; 20-1081; TAIS Nr. 20-7356(2); 20-7357(2)**

2020-06-22 Nr.NV-1721

Vilnius

Įvertinę Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. gegužės 23 d. nutarimo Nr. 488 „Dėl Centralizuoto viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ projekto (toliau – Projektas) ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ projekto atitiktį įstatymams, Vyriausybės nutarimams bei teisės technikos reikalavimams, teikiame šias pastabas ir pasiūlymus:

1. Projektu keičiamu Vyriausybės 2018 m. gegužės 23 d. nutarimu Nr. 488 patvirtinto Centralizuoto viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo (toliau – Aprašas) 4.2 p. tikslintinas, nurodant, kokių sutarčių informacija turima omenyje, nes Aprašo 4 p. įvestas „sutarties“ trumpinys reiškia tik dėl apskaitos organizavimo tarp užsakovo – viešojo sektoriaus subjekto, dėl kurio apskaitos tvarkymo centralizuotai priimtas sprendimas, ir centralizuotos apskaitos įstaigos pasirašoma Aprašo 1 priede nurodyta tipinės formos buhalterinės apskaitos organizavimo sutartis. Be to, šiame

papunktyje, atsižvelgiant į Aprašo 3.4 ir 23.6.7 p. ir siekiant nuoseklaus teisinio reguliavimo, vietoje „valdymo apskaitą“ įrašytina „valdymo (vidaus) apskaitą“.

2. Projekto 1.3 ir 1.4 p. keičiamas Aprašo 11<sup>2</sup> p. tikslintinas, atskleidžiant nuostatos „informaciją, kaip *oficialiuosius elektroninius* dokumentus“ turinį, kadangi Apraše sąvoka „oficialieji elektroniniai dokumentai“ nėra vartojama. Be to, Projekto 1.4. p. vietoje „ar nustatytą“ įrašytina „ar nustatytos“.

3. Remiantis Teisės aktų projektų rengimo rekomendacijų, patvirtintų teisingumo ministro 2013 m. gruodžio 23 d. įsakymu Nr.1R-298, 83 p., Projektu keistinas visas Aprašo 12 p., o ne 12.1., 12.3 ir 12.4 p. Šiuo aspektu tikslintini ir Projekto 1.14 ir 1.15 p.

4. Siekiant teisinio aiškumo, Aprašo 14<sup>1</sup>.2 p. tikslintinas, nurodant, kad užsakovo vadovas turi reikalauti patikslinti nurodytas ataskaitas iš centralizuotos apskaitos įstaigos.

5. Aprašo 18.3 p. nustatomas užsakovo finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (arba) konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo užsakovui terminas- *ne vėliau kaip likus 4 darbo dienoms iki teisės aktuose*, reglamentuojančiuose jų pateikimą, nurodytos atitinkamų ataskaitų rinkinių pateikimo kontroliuojančiajam viešojo sektoriaus subjektui ir (arba) Finansų ministerijai, *dienos*. Tuo tarpu Aprašo 1 priede pateikiamos Tipinės buhalterinės apskaitos organizavimo sutarties formos 3.3 p. nurodoma, kad centralizuotos apskaitos įstaiga užtikrina, kad nepažeidžiant teisės aktuose, reglamentuojančiuose viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos tvarkymą ir finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimą, nustatytos tvarkos ir terminų, atitinkamos ataskaitos užsakovui būtų pateiktos ne vėliau kaip per *5 darbo dienas nuo šių ataskaitų parengimo*, vadinasi gali būti pateikiamos ir paskutinę dieną prieš terminą, nurodytą minėtuose teisės aktuose. Atsižvelgiant į tai, šios dvi nuostatos derintinos tarpusavyje.

6. Atsižvelgiant į tai, kad naujai pildomu Aprašo 18.9 p. centralizuotos apskaitos įstaigos vadovui priskiriama atsakomybė už atitinkamo turto ir įsipareigojimų inventORIZACIJOS organizavimą ir atlikimą, atitinkamai pildytinas Aprašo 3 p., remiantis kuriuo centralizuotas apskaitos organizavimas tokios veiklos neapima.

7. Siekiant užsakovo ir centralizuotos apskaitos įstaigos atsakomybės aiškaus atskyrimo, atskleistinas naujai siūlomo Aprašo 22.5 p. nuostatos, remiantis kuria centralizuotos apskaitos įstaigos paskirtų atsakingų asmenų atsakomybėn patenka turto ir įsipareigojimų *verčių* pagal užsakovo paskirtų atsakingų asmenų pateiktą informaciją

*apskaičiavimas*, santykis su Aprašo 10.6 p., remiantis kuriuo užsakovo paskirti atsakingi asmenys *nustato* užsakovo turto tikrąją vertę VSAFAS nurodytais atvejais. Atitinkamai įvertintini Aprašo 12.1 p. ir 13.13.5 p.

8. Aprašo 23.4.2 p. tikslintinas, atsižvelgiant į Aprašo 18.9 p. ir siekiant teisinio reguliavimo nuoseklumo, vietoje „turto“ nurodant „turto ir įsipareigojimų“.

9. Atsižvelgiant į tai, kad naujai siūlomam Aprašo 23<sup>1</sup> p. nustatomos centralizuotos apskaitos įstaigos paskirtų atsakingų asmenų teisės, atitinkamai tikslintinas VI skyriaus pavadinimas.

10. Aprašo 23.6.8 p. tikslintinas vietoje „formos ir turinio“ nurodant „formos ir (ar) turinio“.

11. Aprašo 23<sup>1</sup>.2 p. tikslintinas šiais aspektais: 1) atskleistina, kodėl apskaitos dokumentų *įforminimo* reikalavimai nepatenka į apskaitos dokumentų *formos* reikalavimus bei šių reikalavimų nesilaikymui taikomas skirtingas reguliavimas – netinkamai įforminti apskaitos dokumentai nepriimami, o neatitinkantys formos reikalavimų – priimami, bet apie juos informuojamas užsakovas (žr. Aprašo 23.6.8); 2) nuostata pildytina reguliavimu dėl užsakovo informavimo per tam tikrą laiką apie apskaitos dokumentų nepriėmimo ir užsakovo nurodymų nevykdymo priežastis (žr. galiojančio Aprašo 21.1 p., kurio Projekte siūloma atsisakyti); 3) nuostata „reikalauti, kad užsakovo pateikti apskaitos dokumentai atitiktų jų formos ir turinio reikalavimus“ pagal savo prasmę dėstyti Aprašo 23<sup>1</sup>.1 p.; 4) atitinkama užsakovo pareiga patikslinti centralizuotos apskaitos įstaigai pateiktus netinkamai įformintus apskaitos dokumentus ir užsakovo nurodymus, pildytinas Aprašo III skyrius (šis skyrius atitinkamai pildytinas ir užsakovo pareiga, kylanti iš Aprašo 23.6.8 p.

Teisės grupės vyresnioji patarėja

Ieva Peciukonienė