

PATVIRTINTA  
Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro  
direktoriumi  
2021 m. sausio 5 d. įsakymu Nr. V-38  
(Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro  
direktoriumi  
2023 m. d. įsakymo Nr. V-  
redakcija)

## **KITŲ PAJAMŲ APSKAITOS POLITIKA**

### **I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Kitų pajamų apskaitos politikoje (toliau – apskaitos politika) aprašyti pajamų, išskyrus finansavimo pajamas (toliau pajamos) pripažinimo ir apskaitos principai, taikomi tvarkant kitų pajamų apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas. Finansavimo pajamų pripažinimas ir apskaita aprašyta Finansavimo sumų apskaitos politikoje.
2. Apskaitos politika parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).
3. Apskaitos politika taikoma:
  - 3.1. Įstaigų, kurių apskaitą centralizuotai tvarko Nacionalinis bendrųjų funkcijų centras (toliau - NBFC), apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms parengti;
  - 3.2. Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms parengti.
4. Įstaigos, nurodytos 3 punkte, apskaitos politikos II–XI skyriuje vadinamos vienu žodžiu „Įstaiga“ arba „Įstaigos“.

### **II SKYRIUS PAJAMŲ GRUPAVIMAS, PRIPAŽINIMAS, REGISTRAVIMAS IR ĮVERTINIMAS**

5. Sudarant veiklos rezultatų ataskaitą pajamos skirstomos į:
  - 5.1. pagrindinės veiklos kitas pajamas;
  - 5.2. kitos veiklos pajamas;
  - 5.3. finansinės ir investicinės veiklos pajamas.
6. Pagrindinės veiklos kitoms pajamoms gali būti priskirtos šios pajamos:
  - 6.1. rinkliavų, kurias reglamentuoja Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas, pajamos;
  - 6.2. Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 13 straipsnyje nurodytų mokesčių pajamos:
    - 6.2.1. konsulinio mokesčio;
    - 6.2.2. žyminio mokesčio;
    - 6.2.3. mokesčių už pramoninės nuosavybės objektų registravimą;
  - 6.3. pajamos už paslaugų teikimą, jei toks paslaugų teikimas gali būti priskirtas prie Įstaigos pagrindinės veiklos;
  - 6.4. įmokų, mokamų pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą ir šiame įstatyme nurodytus Indėlių draudimo, Įsipareigojimų investuotojams draudimo ir Pertvarkymo fondus, pajamos;
  - 6.5. kitos pagal 3-įjį VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ prie pagrindinės veiklos pajamų priskiriamos pajamos.
7. Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos Įstaigai vykdant jos nuostatuose (įstatuose) nustatytą veiklą ir funkcijas, kurių vykdymui Įstaiga yra įsteigta. Jei pajamos

gaunamos iš paslaugų, kurių teikimas Įstaigos nuostatuose (įstatuose) numatytas, tačiau pajamos nėra tiesiogiai susijusios su funkcijos, kuriai Įstaiga įsteigta vykdyti, atsižvelgiant į tai, kad Įstaigos finansinių ataskaitų duomenys įtraukiami į konsoliduotąsias kontroliuojančio viešojo sektoriaus subjekto ir valstybės finansines ataskaitas, vadovaujantis 15-ojo VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ nuostata, kad visi konsolidavimo grupei priklausantys viešojo sektoriaus subjektai turi taikyti vienodą apskaitos politiką, sprendžiant pagrindinei ar kitai veiklai priskirti pajamas reikia įvertinti ar konkrečios pajamos priskirtinos valstybės funkcijoms.

8. Įstaigos kitos veiklos pajamoms gali būti priskirtos šios pajamos:

8.1. pajamos už paslaugų teikimą, jei toks paslaugų teikimas negali būti priskirtas prie Įstaigos pagrindinės veiklos, įskaitant pajamas pagal veiklos nuomos sutartis tiek, kiek tai neprieštarauja 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nuostatoms;

8.2. pajamos Įstaigos iš turto (pvz., pagamintos produkcijos, atsargų, skirtų parduoti, nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto, skirto parduoti) pardavimo;

8.3. baudų už administracinius teisės pažeidimus, kuriuos reglamentuoja Lietuvos Respublikos administracinių teisės pažeidimų kodeksas (nuo 2017 m. sausio 1 d.) ir kiti Lietuvos Respublikos įstatymai dėl administracinių teisės pažeidimų, ir kitos pajamos iš administracinių baudų ir netesybų;

8.4. kitos 3-iajame VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ nurodytos pajamos.

9. Pajamų, išskyrus tas, kurios priskiriamos finansinei ir investicinei veiklai, skirstymo pagal veiklas pavyzdžiai pateikiami apskaitos politikos 1 priede.

10. Pajamos pripažįstamos kaupimo principu, vadovaujantis 10-uju VSAFAS „Kitos pajamos“. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti su jomis susijusių sąnaudų.

11. Pagal palyginimą principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija, turi būti pripažintos tą patį ataskaitinį laikotarpį. Sąnaudos pripažįstamos tada, kai uždirbamos atitinkamos pajamos. Tačiau pajamos negali būti pripažintos, jeigu negalima patikimai įvertinti sąnaudų. Tokiomis aplinkybėmis visos už parduotą turtą ar suteiktas paslaugas gautos sumos pripažįstamos ateinančių laikotarpių pajamomis arba kitais įsipareigojimais.

12. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos (įskaitant atliekamus darbus) ar parduodamas turtas, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

13. Pajamos pripažįstamos tik tada, kai tenkinamos visos šios sąlygos:

13.1. tikėtina, kad bus gauta su sandoriu susijusi ekonominė nauda;

13.2. bus perduota su turtu susijusi reikšminga rizika ir nauda turto pirkėjui, Įstaiga nebevaldys ir nebekontroliuos parduoto turto;

13.3. galima patikimai įvertinti pajamų dydį;

13.4. galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

14. Momentas, kai pardavėjas ima nebevaldyti ir nebekontroliuoti parduoto turto, o pirkėjas tampa atsakingas už įsigytą turtą ir gali gauti jo nuosavybės teikiamą naudą, būna nustatytas turto pirkimo–pardavimo sutartyje.

15. Rizika, susijusi su parduodamu turtu, dėl tikėtinos gauti ekonominės naudos faktiško gavimo priklauso nuo turto pirkimo–pardavimo sutarties sąlygų, darančių įtaką numatomam gauti atlygiui ar su turto pardavimu susijusioms išlaidoms. Rizika laikoma reikšminga, jei numatytas atlygis arba su turto pardavimu susijusios išlaidos gali reikšmingai svyruoti ir to negalima įvertinti turto pardavimo metu. Rizika laikoma nereikšminga, jei numatytas atlygis ir (arba) su turto pardavimu susijusios išlaidos gali svyruoti nedaug.

16. Pajamų pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienam sandoriui atskirai. Tačiau tam tikromis aplinkybėmis, siekiant teisingai rodyti sandorio esmę, pajamų pripažinimo sąlygos turi būti taikomos atskiroms vieno sandorio dalims arba keli tarpusavyje susiję sandoriai turi būti vertinami kartu.

17. Įstaigos pajamomis pripažįstama tik gauta, gaunama arba gautina ekonominė nauda.

18. Ekonominės naudos padidėjimo nerodo trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kurios iš karto mažinamos tretiesiems asmenims pervestina suma, kadangi tai nėra Įstaigos gaunama ekonominė nauda.

19. Jei Įstaiga yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktu nustatyta tvarka privalo surinktas sumas pervesti į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ataskaitinį laikotarpį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis pajamomis nelaikoma.

20. Įstaigos, atsakingos už tam tikrų sumų paskyrimą, arba Įstaigos, dėl kurios veiklos atsiranda įplaukų į valstybės biudžetą, apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose rodomos apskaičiuotos pajamos ir į biudžetą negražintinai pervestinos pajamos. Įstaigos ekonominės naudos padidėjimą rodo tik šių sumų skirtumas.

21. Jei Įstaigos uždirbtos sumos turi būti pervedamos į biudžetą ir Įstaiga turi teisę pervestas sumas susigrąžinti (biudžetinių įstaigų pajamų įmokos), pervestinos pajamos apskaitoje neregistruojamos ir yra lygios apskaičiuotų pajamų sumai.

22. Pajamos turi būti įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

23. Pajamų sumą sudaro perduoto turto ar suteiktų paslaugų vertė (kaina), atsižvelgiant į suteiktas ir numatomas suteikti nuolaidas, nukainojimą, prekių gražinimą bei negražintinai pervestinas kitiems viešojo sektoriaus subjektams pajamų sumas.

24. Pridėtinės vertės mokesčiai pajamomis nepripažįstamas.

25. Pajamų suma vertinama kaip už turtą arba paslaugą gauta arba gautina pinigų arba jų ekvivalentų suma (neįskaitant į ją pridėtinės vertės mokesčio, jeigu Įstaiga yra pridėtinės vertės mokesčio mokėtoja), išskyrus atvejus, kai mokėjimas yra atidėtas ilgesniam nei dvylikos mėnesių laikotarpiui.

26. Kai atsiranda abejonių dėl iš pirkėjo (ar paslaugos gavėjo) gautinų sumų, susijusių su anksčiau pripažintomis pajamomis, atgavimo, pripažintų pajamų suma nėra mažinama, o abejotina gautina suma pripažįstamos nuvertėjimo sąnaudos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį sumų atgavimas tapo abejotinas.

27. Kai mokėjimas yra atidėtas ilgesniam nei dvylikos mėnesių laikotarpiui, tikroji gautos arba gautinos sumos vertė gali būti mažesnė už nominalią jos sumą. Kai pagal turto pardavimo ar paslaugų teikimo sutartį mokėjimas yra atidedamas ilgesniam nei dvylikos mėnesių laikotarpiui ir už atidėtą mokėjimą nėra skaičiuojamos palūkanos arba palūkanų norma reikšmingai skiriasi nuo rinkos palūkanų normos, tikroji pajamų vertė yra apskaičiuojama diskontuojant visas ateityje gautinas sumas taikant sąlyginę palūkanų normą ir tikrosios vertės ir nominaliosios vertės skirtumą per atidėto mokėjimo laikotarpį pripažįstant palūkanų pajamomis, priskiriamomis prie finansinės ir investicinės veiklos. Sąlyginė palūkanų norma nustatoma taip pat kaip apskaičiuotų palūkanų norma.

28. Vykstant mainams, kai turtas ar paslaugos mainomi į panašios paskirties ir vertės turtą ar paslaugas, pajamos nepripažįstamos.

29. Jei turtas ar paslaugos mainomi į nepanašų turtą ar paslaugas, mainų sandoris vertinamas kaip pardavimas, o už mainomą turtą ar paslaugas gaunamas turtas ar paslaugos – kaip atlygis, todėl gauto turto ar paslaugų tikroji vertė, patikslinta gautų ar perduotų pinigų ir (arba) pinigų ekvivalentų suma, yra pripažįstama ir apskaitoje registruojama kaip pajamos.

30. Kai gauto turto ar paslaugų tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta, pajamų suma yra įvertinama remiantis perduoto turto ar suteiktų paslaugų tikrąja verte, patikslinta gautų ar perduotų pinigų ir (arba) pinigų ekvivalentų suma.

31. Iš biudžetinių įstaigų gautos pajamų įplaukos, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Taisyklės), 55 punktu, priskiriamos kitoms biudžetinių įstaigų lėšoms ir į biudžetą nepervedamos. Iš ne biudžetinių įstaigų gautos pajamų įplaukos, vadovaujantis Taisyklių 55 punktu, pervedamos į biudžetą, o pateikus paraišką – susigrąžinamos.

### **III SKYRIUS**

#### **TURTO NAUDOJIMO PAJAMOS**

32. Turto naudojimo (nuomos) pajamoms priskiriamos pajamos, gautos už patalpų ir kito turto nuomą.

33. Turto naudojimo (nuomos) pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. suteikiamos paslaugos – nuomojamas turtas.

34. Jei Įstaigos su nuomininku sudarytoje sutartyje numatyta, kad sąskaita faktūra bus pateikiama ir nuomos mokestis bus mokamas kartą per ketvirtį, uždirbtos nuomos pajamos turi būti pripažįstamos kiekvieną mėnesį. Remiantis Įstaigos pateikta sutartimi ar kitu dokumentu, kiekvieno mėnesio pabaigoje sudaroma buhalterinė pažyma ir apskaitoje registruojamos pajamos ir sukauptos pajamos.

35. Jei sąskaitas faktūras už turto nuomą Įstaiga išrašo iš anksto už keletą ateinančių mėnesių, pajamos pagal išrašytas sąskaitas faktūras nepripažįstamos. Tokiu atveju apskaitoje pripažįstamos ateinančių laikotarpių pajamos, kurios pajamomis pripažįstamos kiekvieno mėnesio pabaigoje.

36. Įstaigai pasirašius turto naudojimo (nuomos) sutartį keleriems metams ir joje numačius skirtingas kainas už atskirus laikotarpius, ataskaitinio laikotarpio pajamomis pripažįstama suma, paskirstyta lygiomis dalimis per visą sutarties galiojimo laikotarpį, neatsižvelgiant į to ataskaitinio laikotarpio gautiną už turto naudojimą sumą.

37. Kai už turto nuomą atliekamas išankstinis mokėjimas, į Įstaigos sąskaitą gautos įplaukos pajamomis nepripažįstamos. Tokiu atveju pripažįstami gauti išankstiniai mokėjimai. Pajamos pripažįstamos mėnesio pabaigoje, kai suteikiama nuomos paslauga.

38. Kompensacija už patirtas komunalines išlaidas, jeigu ji neįskaičiuota į nuomos mokestį, pajamomis nepripažįstama, bet mažinamos pripažintos komunalinių paslaugų sąnaudos.

### **IV SKYRIUS**

#### **PASLAUGŲ TEIKIMO PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS IR REGISTRAVIMAS**

39. Paslaugų teikimo pajamos apskaitoje pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį suteikiama paslauga. Kai teikiamos periodinės paslaugos pagal ilgalaikes sutartis, uždirbtos paslaugų pardavimo pajamos yra registruojamos kas mėnesį, taip pat registruojamos ir sukauptos pajamos, atsižvelgiant į sutartyje nustatytus paslaugų teikimo terminus ir sąlygas.

40. Pajamos už suteiktas paslaugas registruojamos, atsižvelgiant į tai, ar sandorio rezultatas (pelnas arba nuostoliai) gali būti patikimai įvertintas.

41. Jei sandorio rezultatas gali būti patikimai įvertintas, paslaugų teikimo pajamos pripažįstamos taip:

41.1. Jeigu paslauga baigiama teikti tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo pradėta teikti, pajamos įvertinamos sutartyje nurodyta suma ir pripažįstamos bei registruojamos apskaitoje tą patį ataskaitinį laikotarpį;

41.2. Jeigu paslauga baigiama teikti kitą ataskaitinį laikotarpį, nei buvo pradėta teikti, paslaugos teikimo pajamos turi būti pripažįstamos atsižvelgiant į paslaugos įvykdymo procentą iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos;

41.3. Jeigu vertinant sandorio, pagal kurį paslaugos teikiamos keletą laikotarpių, rezultatą paaiškėja, kad Įstaiga dėl paslaugų teikimo patirs nuostolių, t. y. sutartas gauti atlygis nepadengs paslaugoms teikti numatomų padaryti išlaidų, visa nuostolių suma pripažįstama sąnaudomis ir rodoma veiklos rezultatų ataskaitoje iš karto, kai paaiškėja, kad nuostoliai bus patirti, nelaukiant, kol paslaugos bus baigtos teikti.

42. Gavus išankstinį apmokėjimą už numatomą teikti paslaugą, pajamos nepripažįstamos. Tokiu atveju registruojami gauti išankstiniai apmokėjimai. Pajamos pripažįstamos mėnesio pabaigoje, kai apskaičiuojama tiksli uždirbtų pajamų suma, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento ir sumos.

## **V SKYRIUS PAJAMŲ UŽ RENGINIUS PRIPAŽINIMAS**

43. Pajamos už renginius pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį įvyksta renginys (spektaklis, koncertas ar kt.).

44. Gautos sumos už parduotus bilietus į renginius, kurie įvyks kitą ataskaitinį laikotarpį, yra pripažįstamos ateinančių laikotarpių pajamomis. Pajamos už parduotus bilietus pripažįstamos suteikus paslaugą, t. y. įvykus renginiui, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

45. Jei Įstaiga parduoda bilietus į kitų subjektų renginius, pardavus bilietus į pardavimo pajamos nepripažįstamos, tokiu atveju registruojami gauti pinigai ir kitos mokėtinos sumos.

## **VI SKYRIUS PAJAMŲ UŽ OBJEKTŲ LANKYMĄ PRIPAŽINIMAS**

46. Pajamos už suteiktas paslaugas parduodant bilietus į lankytinus objektus (muziejus, parkus ir kt.) pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kai išigyjamas:

46.1. bilietas, suteikiantis teisę į lankytiną objektą lankyti tą pačią dieną;

46.2. ilgo galiojimo termino bilietas suteikiantis teisę pasinaudoti paslaugomis bilieto galiojimo metu, o ne konkrečiu metu, t. y. ant bilieto nurodomas galiojimo terminas, pvz., 2 mėn.

46.3. metinis abonementas, suteikiantis teisę paslaugomis naudotis jo galiojimo metu.

47. Pajamos už suteiktas paslaugas pardavus bilietą į lankytinus objektus pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kai bilietas parduodamas, neatsižvelgiant kada objektas aplankomas.

## **VII SKYRIUS VALSTYBĖS RINKLIAVŲ PRIPAŽINIMAS**

48. Valstybės rinkliavos (toliau – Rinkliavos) apskaitoje pripažįstamos, kai Įstaiga turi teisę jas gauti pagal Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymą.

49. Rinkliavų įmokų pajamos ir susijusios gautinos sumos pripažįstamos ir finansinėse ataskaitose rodomos paslaugas suteikusios, dokumentą (leidimą, pažymėjimą, pažymą ir pan.) išdavusios ir šių įmokų surinkimą administruojančios Įstaigos apskaitoje.

50. Rinkliavų pajamos pripažįstamos taip:

50.1. Jeigu pirma turi būti sumokėta už paslaugas, o paslauga suteikiama gavus mokėjimo įrodymo dokumentą, apskaičiuotos ir pervestinos pajamos registruojamos pagal įplaukas, neatsižvelgiant į tai, kas jas surinko – paslaugą suteikusi Įstaiga ar šių įmokų surinkimą administruojantis viešojo sektoriaus subjektas;

50.2. Jeigu pirma suteikiama paslauga, o sumokama už ją vėliau, apskaičiuotos ir pervestinos pajamos bei susijusios gautinos sumos pripažįstamos pagal suteiktą paslaugą.

51. Apskaičiuotos rinkliavos ir gautinos rinkliavos apskaitoje pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną pagal Įstaigos pateiktą ataskaitą apie per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuotas rinkliavas.

## **VIII SKYRIUS BAUDŲ IR KITŲ NETESYBŲ, NESUSIJUSIŲ SU FINANSINE AR INVESTICINE VEIKLA PRIPAŽINIMAS**

52. Apskaitoje baudų ir kitų netesybų, nesusijusių su finansine ar investicine veikla, pajamos gali būti pripažįstamos, kai jos yra gaunamos iš:

52.1. administracinių baudų;

52.2. netesybų (baudų, delspinigių už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą ir kitų netesybų).

53. Iš administracinių baudų gaunamos pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį administracinė bauda pagal teisės aktus laikoma paskirta ir, jei to reikalauja Lietuvos Respublikos

administracinių nusižengimų registro įstatymas, kuri informacija apie baudą Administracinių nusižengimų registro nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2016 m. gruodžio 28 d. nutarimu Nr. 1278 „Dėl Administracinių teisės pažeidimų registro reorganizavimo ir Administracinių nusižengimų registro nuostatų patvirtinimo“, nustatyta tvarka įvesta į Administracinių nusižengimų registrą.

54. Netesybų (baudų ir delspinigių už pavėluotą sutartinių įsipareigojimų vykdymą ir kitų netesybų) pajamos pripažįstamos pagal prievolės įvykdymo tikėtinumą:

54.1. Jei Įstaiga nurodo, kad iki prievolės įvykdymo momento labiau tikėtina, kad pinigai nebus gauti, arba kad skolos išieškojimo išlaidos viršys apskaičiuotą gautiną sumą, pajamos pripažįstamos tik tada, kai gaunami pinigai. Tokiu atveju apskaičiuotų netesybų (baudų, delspinigių už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą ir kitų netesybų) sumos registruojamos nebalansinėse sąskaitose (neapibrėžtasis turtas).

54.2. Jei Įstaiga nurodo, kad prievolės įvykdymas yra labiau tikėtinas negu neįvykdymas, pajamos ir susijusios gautinos sumos pripažįstamos tada, kai skolininkui atsiranda prievolė sumokėti šias sumas.

## **IX SKYRIUS ILGALAIKIO TURTO IR ATSARGŲ PARDAVIMAS**

55. Įstaigai pateikus sprendimą parduoti pripažintą nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti ilgalaikį turtą, turtas iš ilgalaikio turto sąskaitų pergrupuojamas į atsargų sąskaitas.

56. Pardavus ilgalaikį materialųjį turtą ir biologinį turtą, apskaitoje registruojamas tik pelnas, kai už parduotą turtą gautina suma yra didesnė už to turto likutinę vertę, arba nuostoliai, kai už parduotą turtą gautina suma yra mažesnė už to turto likutinę vertę. Pelnas arba nuostoliai iš tokio turto pardavimo apskaičiuojami iš turto pardavimo pajamų, įvertintų tikrąja verte, atėmus to turto balansinę vertę pardavimo momentu.

57. Pardavus atsargas, kurios buvo užregistruotos atsargų sąskaitose, pripažintas nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti ūkinis inventorių ar liekamosios medžiagos iš nebalansinių sąskaitų visa gautina už parduotą turtą suma pripažįstama pajamomis, o parduotų atsargų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis.

58. Biudžetinių įstaigų, pardavusių valstybės turtą pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą, gautos lėšos turi būti pervedamos į biudžetą. Užregistravus nereikalingo, netinkamo (negalimo) naudoti turto pardavimo pajamas, teisės aktų nustatyta tvarka pripažįstamos negrąžintinai į valstybės biudžetą sukauptos pervestinos sumos, kurios apskaičiuojamos iš pardavimo įplaukų atėmus pardavimo išlaidas.

## **X SKYRIUS KITOS PAJAMOS**

59. Pajamos, kurių negalima priskirti nė prie vienos pajamų grupės, priskirtinos prie kitų pajamų grupės.

60. Kitoms pajamoms gali būti priskirta:

60.1. draudimo išmokos suma, viršijanti patirtas sąnaudas;

60.2. išieškota iš kaltų asmenų suma, viršijanti sugadinto turto likutinę vertę;

60.3. gauto užstato suma, kai paslaugų teikėjas neįvykdo įsipareigojimų ir gauta pinigų suma lieka Įstaigai;

60.4. vadovaujantis Atlygio valstybės valdomų įmonių ir savivaldybių valdomų įmonių kolegialių organų nariams mokėjimo tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. spalio 14 d. nutarimu Nr. 1092 „Dėl Atlygio valstybės valdomų įmonių ir savivaldybių valdomų įmonių kolegialių organų nariams mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo ir valstybės valdomų įmonių ir savivaldybių valdomų įmonių kolegialių organų narių civilinės atsakomybės draudimo“, valstybės valdomų įmonių ir savivaldybių valdomų įmonių kolegialių organų nariams

skiriamas atlygis ir kompensacija už patirtas kelionės išlaidas, mokamas šio nutarimo nustatyta tvarka;

60.5. apskaičiuotos biologinio turto prieauglio pajamos.

## **XI SKYRIUS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS**

61. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos pripažįstamos tada, kai jos uždirbamos.

62. Prie finansinės ir investicinės veiklos pajamų priskiriamos šios pajamos:

62.1. palūkanų pajamos;

62.2. pajamos iš administracinių baudų ir netesybų;

62.3. pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos;

62.4. finansinio turto perleidimo pelnas;

62.5. dividendų pajamos;

62.6. kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

63. Palūkanų pajamos skirstomos į:

63.1. palūkanų pajamas (už teigiamą banko sąskaitos likutį);

63.2. sąlygines palūkanų pajamas (susijusias su ilgalaikių gautinų sumų amortizacija).

64. Palūkanų pajamos pripažįstamos proporcingai laikui, per kurį gaunama nauda iš turto naudojimo, taikant apskaičiuotų palūkanų normą.

65. Pajamos iš administracinių baudų ir netesybų (baudų, delspinigių už pavėluotus atsiskaitymus, sutartinių įsipareigojimų nevykdymą ir kitų netesybų) pripažįstamos:

65.1. iš administracinių baudų – tą ataskaitinį laikotarpį, kurį administracinė bauda laikoma paskirta ir, jei to reikalauja Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų registro įstatymas, informacija apie baudą Administracinių nusižengimų registro nuostatų nustatyta tvarka įvesta į Administracinių nusižengimų registrą. Šių įmokų pajamos paslaugas suteikusios Įstaigos apskaitoje pripažįstamos taip:

65.1.1. kai pirma turi būti sumokėta už paslaugas, o paslauga suteikiama gavus mokėjimo įrodymo dokumentą, apskaičiuotos ir pervestinos pajamos registruojamos pagal įplaukas, neatsižvelgiant į tai, kas jas surinko, – paslaugas suteikusi Įstaiga ar įplaukas gavusi Įstaiga;

65.1.2. kai pirma suteikiama paslauga, o apmokama vėliau, apskaičiuotos ir pervestinos pajamos bei susijusios gautinos sumos registruojamos pagal suteiktas paslaugas.

66. iš netesybų (baudų ir delspinigių už pavėluotus atsiskaitymus, sutartinių įsipareigojimų nevykdymą ir kitų netesybų):

66.1. jei iki prievolės įvykdymo momento labiau tikėtina, kad pinigai nebus gauti, arba akivaizdu, kad skolos išieškojimo išlaidos viršys apskaičiuotą gautiną sumą, pajamos pripažįstamos tik tada, kai gaunami pinigai. Įstaigos apskaičiuotų netesybų (baudų, delspinigių už pavėluotus atsiskaitymus, sutartinių įsipareigojimų nevykdymą ir kitų netesybų) sumas registruoja nebalansinėse sąskaitose;

66.2. jei prievolės įvykdymas yra labiau tikėtinas negu neįvykdymas, pajamos ir susijusios gautinos sumos pripažįstamos tada, kai skolininkui atsiranda prievolė sumokėti šias sumas.

67. Administracinių teisės pažeidimų baudų apskaičiuotas ir pervestinas pajamas bei susijusias sumas apskaitoje registruoja ir finansinėse ataskaitose rodo baudas paskyrusios Įstaigos. Įstaiga, kuri yra atsakingas tik už tokių sumų surinkimą ir pervedimą į biudžetą, bet jų nepaskiria, apskaitoje registruoja tik gautinas ir mokėtinas (pervestinas) sumas ir neregistruoja apskaičiuotų ir pervestinių pajamų.

68. Pajamos dėl teigiamo užsienio valiutos kurso pokyčio pripažįstamos, kai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, perskaičiavus pinigų, gautinų ir mokėtinų sumų likučius užsienio valiuta, gaunamas teigiamas rezultatas.

69. Finansinio turto perleidimo pelnas apskaitoje pripažįstamas, kai Įstaiga kitam subjektui perleidžia finansinį turtą (pvz., priklausančias akcinės bendrovės akcijas) pagal pirkimo ir pardavimo sandorį patvirtinančius dokumentus. Tuo atveju, kai finansinis turtas parduodamas verte, kuri yra

didesnė už apskaitoje užregistruotą finansinio turto vertę, šių verčių skirtumo suma registruojamas finansinio turto perleidimo pelnas.

70. Pajamos iš dividendų pripažįstamos tada, kai pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymą visuotinis akcininkų susirinkimas priima sprendimą juos mokėti. Nors dividendai yra pervedami tiesiai į biudžetą ir Įstaiga šių pinigų iš biudžeto neatgauna, bet pripažįsta apskaitoje dividendų pajamas ir pervestinas dividendų pajamas, atitinkamai gautinas dividendų sumas ir pervestinas į biudžetą dividendų sumas, išskyrus kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų paskelbtus dividendus, kurie pajamomis nepripažįstami ir apskaitoje registruojami pagal 14-ąjį VSAFAS. Įstaiga gautinų dividendų sumų ir pervestinių į biudžetą dividendų sumų tarpusavio įskaitymą atlieka tada, kai dividendus paskelbusi ir išmokanti Įstaiga pveda juos į biudžetą. Informacija apie šias sumas pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

## **XII SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

71. Pajamų apskaitos politika tvirtinama ir keičiama Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro vadovo sprendimu.

72. Laikantis pastovumo principo, apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką.

73. Apskaitos politika gali būti peržiūrima ir atnaujinama pagal poreikį, keičiantis strateginėms kryptims ir (ar) tikslams, apskaitos standartams, apskaitą reglamentuojantiems teisės aktams ar kitiems išoriniams ir (ar) vidiniams veiksniams, kurie galėtų daryti įtaką apskaitos metodams.

74. Jei buvo keista apskaitos politika, aiškinamajame rašte turi būti pateikta informacija apie apskaitos politikos keitimo priežastis, kokiems finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitų straipsniams šis pakeitimas turėjo įtakos ir kokios šių straipsnių sumos buvo koreguotos.

75. Apskaitos politika yra vieša ir laisvai prieinama visoms suinteresuotoms šalims, skelbiama Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro interneto svetainėje [www.nbfc.lt](http://www.nbfc.lt)

---



**PAJAMŲ, IŠSKYRUS PRISKIRIAMAS FINANSINEI IR INVESTICINEI VEIKLAI,  
SKIRSTYMO PAGAL VEIKLĄ PAVYZDŽIAI**

1. Pagrindinė veikla	1.1. Valstybės rinkliavos, žyminiai ir konsuliniai mokesčiai.
	1.2. Pajamos už paslaugas pagal funkcijas, kurioms vykdyti Įstaiga įsteigta (šveitimo, gydymo, slaugos ir kt.).
	1.3. Pajamos už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą.
	1.4. Kitos pajamos, susijusios su Įstaigos pagrindine veikla.
	1.5. VšĮ Nacionalinio kraujo centro pajamos už parduotus kraujo komponentus.
2. Kita veikla	2.1. Turto naudojimo (nuomos) pajamos.
	2.2. Ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto perleidimo rezultatas.
	2.3. Atsargų pardavimo pajamos, išskyrus VšĮ Nacionalinio kraujo centro parduotus kraujo komponentus.
	2.4. Baudos pagal Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodeksą.
	2.5. Kitos baudos ir netesybos, išskyrus susijusias su finansine ir investicine veikla.
	2.6. Kitos pajamos, nesusijusios su Įstaigos pagrindine veikla.
	2.7. Pajamos už atsitiktines paslaugas (kopijavimo, spausdinimo ar pan.)