Lietuvos Respublikos
FINANSŲ MINISTERIJA

# IŠAIŠKINIMAS DĖL GAUNAMŲ SUMŲ APSKAITOS PELNO NESIEKIANČIUOSE SUBJEKTUOSE (PNS)

PNS, nepriskiriami viešojo sektoriaus subjektams, apskaitą tvarko vadovaudamiesi Pelno nesiekiančių juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372[1].

Paaiškiname, kad sprendžiant, ar PNS gautinos / gautos sumos registruotinos kaip **pardavimo pajamos** ar kaip **finansavimo sumos**, turi būti vertinamas jų gavimo pagrindas ir ekonominis turinys. Jeigu gaunamos sumos yra:

- atlygis už konkrečiai suteiktas paslaugas (yra nustatyta paslaugos kaina) konkretiems paslaugų gavėjams, jos registruotinos kaip PNS pardavimo pajamos;

- skiriamos PNS programai, projektui ar veiklai finansuoti (nėra paslaugos kainos, paslaugų teikimo ar kitokios, paslaugų teikimą ir jų apmokėjimą nustatančios sutarties, konkretaus paslaugų gavėjo) ir jų panaudojimas siejamas su programai, projektui ar PNS veiklai patirtų sąnaudų kompensavimu, jos registruotinos kaip finansavimo sumos.

| **Vertinimo požymis** | **Pardavimo pajamos** | **Finansavimo sumos** |
|---|---|---|
| **Faktinė mokėjimo paskirtis** (*nepriklauso nuo to, kas nurodoma mokėjimo pavedime*) | Apmokėti už konkrečiam paslaugų gavėjui suteiktą paslaugą.<br>*Pavyzdžiui:*<br>• *NVŠ krepšelis konkrečiam vaikui;*<br>• *socialinės paslaugos konkrečiam asmeniui pagal trišalę sutartį;*<br>• *periodiškai mokamas mokestis už būrelius, užsiėmimus;*<br>• *socialiai remtinų vaikų užimtumo programos;*<br>• *vasaros stovyklos;*<br>• *kitos individualiai suteikiamos paslaugos, kurių kaina nustatyta iš anksto.* | Finansuoti programą, projektą ar veiklą.<br><br>*Pavyzdžiui:*<br>• *projekto finansavimas;*<br>• *programos vykdymo finansavimas;*<br>• *veiklos sąmatos finansavimas;*<br>• *tikslinės lėšos organizacijos veiklai;*<br>• *išlaidų kompensavimas pagal patirtas sąnaudas.* |
| **Ryšys su paslauga** | Nustatyta konkrečios paslaugos ar paslaugų „krepšelio“ kaina | Lėšos skiriamos veiklai ar išlaidoms (jų daliai) finansuoti, o ne konkrečiai paslaugai apmokėti |
| **Mokėtojas** | Paslaugos gavėjas arba trečiasis asmuo (gali būti ir valstybė, savivaldybė) | Biudžetas, fondas ar kitas finansuojantis asmuo |
| **Apskaitos principas** | Pajamos pripažįstamos suteikus paslaugą. Jeigu mokėjimas yra atlygis už konkrečiam paslaugų gavėjui suteiktą paslaugą, visa paslaugos vertė laikoma įstaigos pardavimo pajamomis.<br>Tokiu atveju nesvarbu:<br>• *ar moka pats paslaugos gavėjas;*<br>• *ar moka paslaugos gavėjo tėvai;*<br>• *ar moka savivaldybė;* | Finansavimo sumų pripažinimas priklauso nuo finansavimo sąlygų ir taikomų apskaitos taisyklių. |

[1] https://e-seimas.lrs.lt/portal/legalAct/lt/TAD/TAIS.246011/asr

| | | |
|---|---|---|
| | • *ar moka mokykla, darželis, švietimo centras;*<br>• *ar kaina apmokama visa, ar tik dalis jos.* | |
| **Gautų sumų panaudojimas** | Nesiejamas su pajamų pripažinimu ar paslaugų suteikimu. | Gauto finansavimo panaudojimas siejamas su veiklai, kuriai buvo gautas finansavimas, patirtų sąnaudų kompensavimu.<br>Užregistravus finansuojamos veiklos sąnaudas, iš karto registruojamos ir finansavimo pajamos. |
| ***Pavyzdys*** | ***PNS „A“, kurio veikla sporto plėtojimas.***<br><br>*PNS „A“ savo nariams organizuoja sporto užsiėmimus.*<br>*Nariai, susimokėję narystės mokestį, gali dalyvauti PNS „A“ organizuojamuose sporto užsiėmimuose.*<br>*PNS „A“ gaunamas narystės mokestis yra šio PNS pardavimo pajamos.* | ***PNS „B“, kurio veikla sporto plėtojimas.***<br><br>*PNS „B“ organizuoja visuomenei skirtus sporto užsiėmimus pagal projektą „X“, kuriam yra skirtas finansavimas iš savivaldybės biudžeto.*<br>*Užsiėmimuose gali dalyvauti bet kokie (užsiregistravę) asmenys.*<br>*PNS „B“ iš savivaldybės gaunamos sumos registruojamos kaip gautas tikslinis finansavimas.*<br>*Užregistravus užsiėmimų organizavimo sąnaudas (atlygio treneriams priskaičiavimą), registruojamas tikslinio finansavimo panaudojimas ir finansavimo pajamos.* |