

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS JUNGtinio TECHNINIO SEKRETORIATO
2020 M. AIŠKINAMASIS RAŠtas**

2021 m. kovo 23 d.

1. BENDROJI DALIS

1.1. Viešoji įstaiga Jungtinis techninis sekretoriatas (toliau – Sekretoriatas) įregistruota 2004 m. gruodžio 23 d. Sekretoriato buveinė – Konstitucijos pr. 7, LT-09308 Vilnius, Lietuvos Respublika. Įmonės kodas – 300075874.

1.2. Sekretoriatas yra viešojo sektoriaus subjektas, kuris užtikrina sėkmingą 2014–2020 metų Europos Sąjungos finansinio laikotarpio Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslų programų Interreg V-A Lietuvos ir Lenkijos bendradarbiavimo per sieną programos, 2014–2020 metų Europos Sąjungos finansinio laikotarpio Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslų programų Interreg V-A Latvijos ir Lietuvos bendradarbiavimo per sieną programos, 2014–2020 metų Europos Sąjungos finansinio laikotarpio Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslų programų Interreg V-A Pietų Baltijos bendradarbiavimo per sieną programos, 2014–2020 m. Europos Sąjungos finansinio laikotarpio Europos kaimynystės priemonės Latvijos, Lietuvos ir Baltarusijos bendradarbiavimo per sieną programos ir Lietuvos ir Rusijos bendradarbiavimo per sieną programos (toliau – programos) įgyvendinimą.

1.3. Sekretoriato veiklos tikslai yra:

1.3.1. užtikrinti efektyvų Europos Sąjungos tarptautinio bendradarbiavimo programų, kuriose dalyvauja Lietuva, įgyvendinimą ir atliliki funkcijas, nustatytas programų patvirtintuose dokumentuose;

1.3.2. teikti informaciją Europos Sąjungos tarptautines bendradarbiavimo programas įgyvendinančioms institucijoms, šių programų stebėsenos ir valdymo ir kitiems komitetams apie programų įgyvendinimą, pasiekimus, panaudotas lėšas;

1.3.3. teikti fiziniams ir juridiniams asmenims paslaugas ir informaciją, susijusią su Europos Sąjungos paramos lėšų panaudojimu ES tarptautinių bendradarbiavimo programų projektams įgyvendinti.

1.4. Sekretoriato steigėja yra Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija.

1.5. Sekretoriatas savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų veiklą, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro įsakymais ir Sekretoriato įstatais.

1.6. Sekretoriatas kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų neturi.

1.7. Sekretoriato finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

1.9. Sekretoriato finansinių ataskaitų rinkinį sudaro – finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir aiškinamasis raštas.

1.9. Finansinių metų pradžioje Sekretoriate dirbo 36 darbuotojai, 2020 m. gruodžio 31 d. Sekretoriate dirbo 35 darbuotojai.

1.10. Sekretoriate nėra galimų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto.

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1. Sekretoriato tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektorius atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektorius apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektorius subjektų veiklą.

2.2. Sekretoriato apskaita nuo 2019 m. sausio 1 d. tvarkoma ir finansinės atskaitomybės duomenys rengiami vadovaujantis VSAFAS.

2.3. Ilgalaikiam nematerialiam turtui priskiriamas turtas, neturintis materialios formos, kuriuo Sekretoriatas disponuoja ir kurį naudodamas tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos. Nematerialusis turtas pripažįstamas, jeigu jis atitinka visus šiuos nematerialiojo turto pripažinimo požymius:

2.3.1. Sekretoriatas pagrįstai tikisi ateityje gauti iš turto ekonominės naudos;

2.3.2. turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės;

2.3.3. Sekretoriatas gali tuo turtu disponuoti, ji kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems;

2.3.4. nematerialujį turtą ketinama naudoti ilgiau nei vienerius metus;

2.3.5. minimali įsigijimo (pasigaminimo) savikaina nuo 1000,00 eurų.

2.4. Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kuris teikia Sekretoriatui ekonominės naudos ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė kaip 1000,00 eurų. Materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jis atitinka visus šiuos požymius:

2.4.1. Sekretoriatas ketina ji naudoti ilgiau nei vienerius metus;

2.4.2. Sekretoriatas pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;

2.4.3. Sekretoriatas gali patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;

2.5. Ilgalaikis nematerialusis ir materialusis turtas apskaitoje registrojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o finansinės būklės ataskaitoje rodomas likutine verte, kurią sudaro suma, gauta iš ilgalaikio turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainos atėmus nusidėvėjimo sumą, sukauptą per visą jo naudingą tarnavimo laiką. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcinqą metodą.

2.6. Atsargos – trumpalaikis turtas, kurį Sekretoriatas sunaudoja per vienerius metus. Atsargos apskaitoje įvertinamos bei registrojamos įsigijimo savikaina. Sudarant finansinę atskaitomybę jos rodomas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Neatlygintinai gautų atsargų įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje arba kitame perdavimo dokumente nurodyta jų vertė.

2.7. Piniginiam turtui priskiriami visi Sekretoriato banko sąskaitose turimi pinigai. Sekretoriato apskaitoje piniginis turtas registruojamas – eurais. Valiutiniai piniginiai straipsniai įvertinami eurais, taikant Lietuvos banko sudarymo dienos valiutų kursą.

2.8. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas ilgalaikiam turtui įsigytį ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms. Finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į:

2.8.1. finansavimo sumas iš užsienio valstybių;

2.8.2. finansavimo sumas iš Europos Sąjungos;

2.8.3. finansavimo sumas iš valstybės biudžeto (nacionalinis finansavimas).

2.9. Finansavimo pajamos – tai gautos arba gautinos iš visų finansavimo šaltinių sumos, kurios buvo panaudotos per ataskaitinį laikotarpį Sekretoriato turėtoms sąnaudoms kompensuoti. Finansavimo pajamos pripažystamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

2.10. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažystamos, kai tiketina, kad Sekretoriatas gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai nustatyti pajamų sumą ir kai galima patikimai nustatyti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos apskaitoje pripažystamos ir registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis nepripažystamos trečiųjų asmenų vardu surinktos lėšos.

2.11. Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomas finansinėse ataskaitose pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus. Per ataskaitinį laikotarpį Sekretoriato padarytos išlaidos nedelsiant pripažystamos to ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, jeigu jų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir nenumatoma, kad per būsimuosius ataskaitinius laikotarpius iš šių išlaidų bus galima gauti pajamų. Ne visos per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos (išleisti pinigai, sunaudotas turtas bei paslaugos, taip pat atsiradusios skolos) laikomos sąnaudomis ir ne visos per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos turi būti susijusios su šio laikotarpio išlaidomis. Per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos, nelaikomos sąnaudomis, rodomas finansinės būklės ataskaitoje kaip turtas.

2.12. Valiutinėmis operacijomis laikomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, kurių vykdymas susijęs su užsienio valiuta. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojantį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

3. PASTABOS

3.1. Finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Ilgalaikis turtas“ rodoma suma 25792.09 EUR, tai viso Sekretoriato ilgalaikio turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

3.2. Ilgalaikis nematerialusis turtas rodomas finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Nematerialusis turtas“ likutinė verte 11.43 EUR, kurią sudaro programinė įranga – 4.64 EUR ir kitas nematerialusis turtas – 6.79 EUR.

3.3. Ilgalaikis materialusis turtas rodomas finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Ilgalaikis materialusis turtas“ likutine verte 25780.66 EUR, kurią sudaro baldai ir biuro įranga – 3751.04 EUR ir kitas materialusis turtas – 22029.62 EUR.

3.4. Finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Trumpalaikis turtas“ rodoma suma 7995224.04 EUR, tai viso Sekretoriato trumpalaikio turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

3.5. Finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Išankstiniai apmokėjimai“ rodoma suma 1598834.68 EUR, kurią sudaro 2017 ir 2020 metais avansu išmokėtos lėšos Latvijos Respublikos aplinkos apsaugos ir regioninės plėtros ministerijai, 2020 metais Rusijos Respublikoje Kaliningrado srityje veikiančiam sekretoriato filialui avansu išmokėtos lėšos bei 2020 metais išmokėti avansai projektus įgyvendinančioms institucijoms.

3.6. Finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Sukauptos gautinos sumos“ parodyta suma 82162.03 EUR, tai tiekėjams mokėtinės sumos 3742.27 EUR, kurios buvo per 2020 metų gruodžio mėnesį patirtos, bet dar per tą mėnesį neapmokėtos Sekretoriato išlaidos. Didžiąją dalį sukauptų gautinų sumų sudaro sukauptas atostogų rezervas – 78419.76 EUR.

3.7. Finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Kitos gautinos sumos“ parodyta pirkimo PVM suma 1214.25 EUR permokėta Vilniaus apskrities valstybinei mokesčių inspekcijai.

3.8. Finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ parodyta suma 6313013.08 EUR, kuri susideda iš bankų sąskaitose esančių Sekretoriato administruojamų programų piniginių lėšų likučių. Didžiąją šios sumos dalį – 6118131.49 EUR sudaro Lietuvos ir Rusijos programos projektams mokėtinės Rusijos įnašas, kurį pervedė Europos Rekonstrukcijos ir plėtros bankas.

3.9. Finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Finansavimo sumos“ rodoma nepanaudotas finansavimas gautas ilgalaikiam turtui įsigyti ir finansavimas kitoms išlaidoms – 7853130.71 EUR.

3.10. Finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Iš Valstybės biudžeto“ rodomas nepanaudotas valstybės biudžeto finansavimas gautas ilgalaikiam turtui įsigyti – 2.28 EUR.

3.11. Finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ rodomas gautas, bet nepanaudotas finansavimas suma 7853128.43 EUR. Tai 2017 ir 2020 metais avansu išmokėtos iš valstybės biudžeto lėšos Latvijos Respublikos aplinkos apsaugos ir regioninės plėtros ministerijai, 2020 metais Rusijos Respublikoje Kaliningrado srityje veikiančiam sekretoriato filialui avansu išmokėtos lėšos bei 2020 metais išmokėti avansai projektus įgyvendinančioms institucijoms. Taip pat liko nepanaudotos 03.53 programos Lenkijos Respublikos įnašo lėšos, 03.54 programų Latvijos bei Rusijos Respublikų įnašo lėšos, Interreg V-A Latvijos ir Lietuvos bendradarbiavimo per sieną programos ES lėšos, Interreg V-A Pietų Baltijos bendradarbiavimo per sieną programos ES lėšos bei URBACT lėšos.

3.12. Finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Įsipareigojimai“ rodoma suma – 82162.03 EUR. Ji susideda iš 3742.27 EUR, kurią sudaro tiekėjams mokėtinės sumos, kurios buvo per 2020 metų gruodžio mėnesį patirtos, bet dar per tą mėnesį neapmokėtos Sekretoriato išlaidos bei 78419.76 EUR 2020-12-31 d. priskaičiuoto darbuotojams atostoginių rezervo.

3.13. Finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Grynas turtas“ rodomas suma 85723.39 EUR.

3.14. Finansinės būklės ataskaitos eilutę „Dalininkų kapitalas“ sudaro dalininko įnašai sumai 6210.90 EUR: piniginis įnašas – 289.62 EUR (2004 m. gruodžio 29 d.), įnašas ilgalaikiu materialiu ir nematerialiu turtu – 5921.28 EUR (įnašas turtu 2005 12 30 d.).

3.15. Finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Sukauptas perviršis ar deficitas“ nurodyta suma 100559 EUR, kurią sudaro ankstesnių metų perviršis – 79512.49 EUR bei 2020 m. rezultatas – 130.48 EUR, gautas iš pajamų atėmus sąnaudas.

3.16. Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Finansavimo pajamos“ rodoma suma – 2420129.69 EUR. Tai 2020 m. panaudotas finansavimas, būtinas Sekretoriato veiklai įgyvendinant 03.53 ir 03.54 programas, atliekant Interreg V-A Latvijos ir Lietuvos ir Pietų Baltijos bendradarbiavimo per sieną programų informacinių punktų bei URBACT punkto Lietuvoje funkcijas. Šios lėšos susideda iš 115991.12 eurų, gautų iš valstybės biudžeto, bei 2304138.57 eurų, gautų iš Europos Sajungos, Lenkijos, Latvijos, Prancūzijos, Rusijos Respublikų biudžetų pagal susitarimą tarp programose dalyvaujančių valstybių.

3.17. Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ rodoma suma – 2419999.21 EUR. Tai 2020 m. panaudotos finansavimo sumos, kurios išsiskaido į darbuotojų išlaikymo, turto nusidėvėjimo, patalpų išlaikymo, ryšių, finansavimo ir kitos veiklos sąnaudas. Šios sąnaudos buvo būtinos Sekretoriato veiklai įgyvendinant Europos Sajungos bendradarbiavimo per sieną programas.

3.18. Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas“ rodoma suma – 130.48 EUR. Tai 2020 m. rezultatas, gautas iš finansavimo pajamų atėmus sąnaudas.

3.19. Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Grynasis perviršis ar deficitas“ rodoma suma – 130.48 EUR. Tai 2020 m. rezultatas, gautas iš finansavimo pajamų atėmus visas sąnaudas.

Direktorė

Auksė Bernadišienė

Vyriausioji buhalterė

Žydrūnė Birbilienė