

DU IŠMOKĖJIMŲ PRINCIPAI, KAI GAUNAMOS LĖŠOS IŠ UŽIMTUMO TARNYBOS IR EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ

Šiame dokumente aprašomas operacijų registravimo principas, kai dalis darbuotojo atlyginimo yra finansuojama iš papildomo šaltinio, o šio šaltinio lėšos yra užsakomos ir gaunamos vėliau negu įvykdomas realus pinigų išmokėjimas.

1. Principiniai dalykai

- DU priskaičiavimų operacijos turi būti registruojamos be gauto finansavimo.
- Tam, kad išmokėti sumas darbuotojams yra skolinamasi iš biudžeto lėšų.
- Tam, kad nebūtų didinamos banko apyvartos rekomenduojama susikurti vidinę banko sąskaitą.

Aprašyme naudojamų detalizacijų sutrumpinimai:

- UT/ESF – Užimtumo tarnyba arba Europos sąjungos fondų finansavimo šaltinis.
- SB – Savivaldybės biudžeto finansavimo šaltinis.

2. Žingsniai

1. **Operacijos DU moduluose /** Paskaičiuojamas DU, sukuriama DU mokėtinos sumos.
Detalizacija: LDB/ESF 60%, SB/savos lėšos 40%
2. **Išeinančios MP registravimas (kada atlyginimas mokamas iš SB lėšų)/** Užsakomas finansavimas 100% iš SB lėšų.
 - Rankiniu būdu sukuriami MP, kuriai nuimama varnelė „Išankstinė mokėjimo paraiška“.
Detalizacija: SB 100%
3. **Pinigų gavimo operacija /** Gaunami asignavimai iš SB 100% DU priskaičiavimo sumai.
Detalizacija: SB 100%, paskirtis – „Partneris“.
4. **Pinigų išmokėjimo operacija /** Registruojamas DU išmokėjimas darbuotojams
 - Pagrindo dokumentas yra priskaičiuotos DU mokėtinos sumos, tačiau išmokėjimo operacijoje rankiniu būdu koreguojama detalizacija – nurodoma, kad bus mokama SB 100%, paskirtis – „Atlyginimas“.

Paaiškinimas: šiuo metu kasinėse išlaidose pasiskolinama iš SB 60% sumos. Po šios išmokėjimo operacijos lieka Gautina suma SB 60% ($100\% - 40\% = 60\%$, nes reiktų panaudoti tik 40%, šis 40% sėkmingai susidengė su pradine DU Mokėtina suma).

5. **MP registravimas /** Užsakomas finansavimas 60% iš UT/ESF lėšų
- Rankiniu būdu sukuriamas MP, kuriai nuimama varnelė „Išankstinė mokėjimo paraiška“.
 - Detalizacija: UT/ESF 60%.

6. **Pinigų gavimo operacija /** Gaunami asignavimai iš UT/ESF 60% DU priskaičiavimo sumai
- Detalizacija: SB 60%,
 - paskirtis –Partneris
 - Pagrindo dokumentas yra mokėjimo paraiška.

Paaiškinimas: šiuo metu kasinėse išlaidose atsistato pasiskolintos SB 60% sumos.

7. **Pinigų išmokėjimo – perkėlimo operacija /** Gauti pinigai perkeliama į vidinę banko sąskaitą.
- Visos sumos detalizacija – UT/ESF (60% DU sumos), paskirtis – „Bankas“.
8. *** Pinigų išmokėjimo operacija /** Iš vidinės banko sąskaitos išmokama DU UT/ESF finansuojama dalis darbuotojams.
- Visos sumos detalizacija – UT/ESF (60% DU sumos), paskirtis – „Atlyginimas“(!).
9. *** Pinigų gavimo operacija /** Vidinėje sąskaitoje daromas pinigų gavimas iš darbuotojų (susigražinama atgal permokėta atlyginimo dalis).
- Visos sumos detalizacija – SB (60% DU sumos), Paskirtis – „Grąžinimas – atlyginimas“.
 - jei reikia užregistruokite ir gavimą iš Sodros, Mokesčių inspekcijos, - šiuo atveju paskirtis – „Grąžinimas partneris“.
10. *** Pinigų išmokėjimo operacija /** Gauti pinigai perkeliama į tikrą banko sąskaitą (atvirkštinis veiksmas kaip 7 žingsnyje).
- Visos sumos detalizacija – SB (60% DU sumos), paskirtis – „Bankas“.

*** PASTABA:**

Vykdam 8 - 9 operacijas, didinasi banko sąskaitos apyvartos (gaunasi 160%), nes parodomas papildomas išmokėjimas. Norint išvengti realių sąskaitų apyvartų didinimo, reiktų susikurti vidinę banko sąskaitą, kurioje būtų atliekamos 6 ir 7 operacijos. Šios operacijos atstatys biudžetą (kasines išlaidas), o realių apyvartų tikrose sąskaitose nepadidins.

3. Vidinės banko sąskaitos sukūrimas

Kuriant banko sąskaitą reikia vadovautis pagrindine instrukcija „Banko sąskaitos/kasos sukūrimas“. Čia pateikiamos papildomos pastabos kaip susikurti ir panaudoti vidinę banko sąskaitą, tinkamą aukščiau aprašytam procesui.

3.1. Žingsniai

1. Pagal pagrindinę instrukciją modulyje *Apskaita* -> *Sąskaitų planas* 9 klasėje sukurkite naują sąskaitą:
 - Sąskaitų plano sąskaita turi būti ne 24xxx, o 9999994 Vidinė banko sąskaita. Ši sąskaita, turi būti:
 - {Sąskaitos tipas} – Debetinė, Detali.
 - Požymis {Piniginė} turi būti pažymėtas.
 - Jos naudotinos ir privalomos detalizacijos turi būti kaip ir 24xxx sąskaitų.
 - Ši vidinė banko sąskaita bus naudojama sudengimams – kada pinigai realiai nevaikšto, bet kai reikia, kad atsistatytų kasinės išlaidos. Šios sąskaitos likutis visada turi likti „0“. T.y. veiksmai registruojami taip: pinigų gavimas, pinigų išdavimas - rezultatas „0“.
2. Pagal pagrindinę instrukciją modulyje *Mokėjimai* -> *Banko sąskaitos/kasos* sukurkite naują banko sąskaitą, užpildykite visus būtinus laukus taip, kad visiems būtų aišku dėl šios banko sąskaitos paskirties. Pvz. pavadinimas – „Vidinė banko sąskaita (sudengimams)“.
3. Pagal pagrindinę instrukciją modulyje *Apskaita* -> *Sąskaitų plano sąskaitų tipai* susiekite Sąskaitų plano sąskaitą (DK sąskaitą) su jūsų sukurtos banko sąskaitos kortele.