



LIETUVOS RESPUBLIKOS APLINKOS MINISTERIJOS
ALYTAUS REGIONO APLINKOS APSAUGOS DEPARTAMENTAS

Biudžetinė įstaiga. Juridinių asmenų registras. Kodas 190742671 Kauno g. 69 LT-62107 Alytus,
Tel. (8 315)56 730 Faks. (8 315)56 732 el.p. alytus@ard.am.lt <http://www.ard.am.lt>

Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos 2018-03-14 Nr. (3.2) - 17M
Finansų skyriui
A. Jakšto 4/9
LT-01105 Vilnius

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

1. Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Alytaus regiono aplinkos apsaugos departamentas (toliau – Departamentas, įmonės kodas 190742671) yra biudžetinė įstaiga, vykdanči aplinkos apsaugos valstybinę kontrolę.
2. Departamento veiklos teritorija apima Alytaus miesto, Alytaus rajono, Birštono, Druskininkų, Lazdijų rajono, Prienų ir Varėnos rajono savivaldybių teritoriją.
3. Departamentas yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą su Lietuvos valstybės herbu bei savo pavadinimu. Departamento steigėja yra Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija. Departamento darbo užmokesčio fondą ir išlaidų sąmatas tvirtina aplinkos ministras.
4. Departamento veiklą aplinkos apsaugos valstybinės kontrolės srityje koordinuoja ir prižiūri Valstybinė aplinkos apsaugos tarnyba.
5. Departamento buveinė: Kauno g. 69, LT-62107 Alytus.
6. Departamento struktūrą sudaro :
 - 6.1. Administracija;
 - 6.2. Finansų; Kontrolės organizavimo; Valstybinės analitinės kontrolės; Administravimo ir teisės; Administracinių bylų nagrinėjimo ir Atliekų ir mokesčių kontrolės skyriai.
 - 6.3. Gyvosios gamtos apsaugos inspekcija;
 - 6.4. Alytaus ; Prienų, Varėnos, Lazdijų, Druskininkų aplinkos apsaugos agentūros.
7. Struktūrinių padalinių veikla nesiskiria nuo pagrindinės departamento veiklos.
8. Pagrindinis Departamento uždavinys – siekiant užtikrinti teisėtumą ir teisėtumą aplinkos apsaugos srityje, vykdyti aplinkos apsaugos valstybinę kontrolę.
9. Atstovauti valstybės aplinkosauginiams interesams regione;

10. Vykdyti kitas teisės aktuose numatytas funkcijas.
11. Departamentas neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.
12. Maksimalus patvirtintas pareigybių skaičius – 58 (nuo 2014.07.01).
13. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje faktinis pareigybių skaičius – 56,5.

Vidutinis darbuotojų skaičius per 2017 metus - 56.

14. Pastaraisiais metais sumažėję asignavimai, būtini departamento funkcijų vykdymui, būtų pagrindinė svarbi sąlyga, kuri gali paveikti tolesnę departamento veiklą.

15. Departamento sudaryta finansinė atskaitomybė apima pilną 2017 metų laikotarpį.

16. Finansinėje atskaitomybėje pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais - Eurais.

II. APSKAITOS POLITIKA

17. Departamentas, kaip ir visi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektai, nuo 2010m. sausio 01d. buhalterinę apskaitą tvarko vadovaujantis VSAFAS.

Departamento parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir VSAFAS reikalavimus.

18. Departamento direktoriaus 2014m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr.V1-127 „Dėl LR Aplinkos ministerijos Alytaus regiono aplinkos apsaugos departamento buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“, nustatyta, kad departamentas apskaitą tvarko vadovaudamasis Aplinkos ministerijos buhalterinės apskaitos vadovu, patvirtintu LR aplinkos ministro 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr.D1-1098 „Dėl Aplinkos ministerijos buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo „ pakeitimo. Apskaitos politika yra viena iš šio vadovo sudedamųjų dalių. Apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, departamentas vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1- ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio“ pateikimas. Apskaitos politika 2014m. nesikeitė.

19. Departamente naudojamas individualus sąskaitų planas sudarytas pagal pateiktą pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir suderintas su Finansų valdymo ir apskaitos informacine sistema. (buhalterinės apskaitos vadovo sudedamoji dalis -Priedas Nr. 1).

Siekiant užtikrinti finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo reikalavimų vykdymą, nustatyta tokia individuali sąskaitų ir jas detalizuojančių požymių struktūra, kad būtų pateikiama minėtosioms ataskaitoms parengti reikalinga informacija. Biudžeto vykdymo ataskaitoms sudaryti apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

1. valstybės funkciją;
2. programą/priemonę;
3. lėšų šaltinį;

4. valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį;

III. MINIMALIOS APSKAITOS POLITIKOS NUOSTATOS

20. Departamente apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

20.1. svarbi vartotojų sprendimams priimti;

20.2. patikima, nes:

20.2.1. teisingai nurodo departamento finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;

20.2.2. rodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;

20.2.3. nešališka, netendencinga;

20.2.4. apdairiai pateikta (atsargumo principas);

20.3. visais reikšmingais atvejais išsamiai.

21. Departamentas pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

22. 2010 m. pradžioje pasikeitus apskaitos politikai buvo pateikta informacija, kurios reikalauja 7 VSAFAS.

23. Perkėlus likučius pagal 7VSAFAS reikalavimus buvo 2010 m. užpildytas ataskaitos „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ 3 priedas.

24. Apskaitos politika keitėsi 2010 m. todėl finansinėse ataskaitose pateikta informacija tampa palyginama. Pateikiami 2017 m. ataskaitinio laikotarpio pabaigos duomenys ir praėjusio 2016 m. ataskaitinio laikotarpio duomenys .

Nematerialusis turtas

25. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas įstaigoje, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui (toliau NT) nustatytus kriterijus. nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

26. NT po pirminio pripažinimo yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išankstiniai mokėjimai už NT apskaitoje registruojami NT sąskaitose.

27. Departamento NT tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

28. NT amortizuojamoji vertė paskirstoma tolygiai per visą nustatytą NT naudingo tarnavimo laiką .

29. Departamento direktoriaus 2010 m. sausio 26 d. įsakymu Nr.AR.V-7 patvirtinti, suderinus su asignavimų valdytoju, departamento ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos)

ekonominiai normatyvai. Taikomas tiesinis IT nusidėvėjimo skaičiavimo metodas. Normatyvai 2017 m. nesikeitė.

Ilgalaikio turto grupės	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, metais
Nematerialusis turtas:	
1. Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	2
Materialusis ilgalaikis turtas:	
1. Negyvenamieji pastatai	50-100
2. Infrastruktūros ir kiti statiniai	20-50
3. Mašinos ir įrenginiai:	
3.1. Ginklai	30
3.2. Kitos mašinos ir įrenginiai	2-10
4. Transporto priemonės	4-6
5. Baldai	4
6. Kompiuterinė įranga	4-5
7. Kita biuro įranga	6
8. Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1-5

Ilgalaikis materialusis turtas

30. Ilgalaikis materialusis turtas (toliau IMT) pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka IMT sąvoką ir 12-ajame VSAFAS nustatytus IMT pripažinimo kriterijus, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

31. IMT pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

32. IMT pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal IMT vienetą.

33. Išankstiniai mokėjimai už IMT apskaitoje registruojami tam skirtose IMT sąskaitose.

34. IMT nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius normatyvus, patvirtintus 29 punkte minėtu direktoriaus įsakymu. (lentelė)

35. Kai turtas nurašomas ir parduodamas, arba sutvarkomas pagal atliekų tvarkymo nuostatas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

Atsargos

36. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas- įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Atsargų apskaita tvarkoma pagal 8-ojo VSAFAS reikalavimus.

37. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų departamento funkcijų atlikimui, teikiant psalaugas, ar perduotų atsargų savikainą, departamentas taiko konkrečių kainų būdą.

38. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

39. Perduoto naudoti trumpalaikio turto ir ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

40. Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nurodytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindamas finansinį turtą, departamentas įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

41. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

42. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos- įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai

43. Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose .

Finansavimo sumos

44. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

45. Finansavimo sumos –departamento iš Valstybės biudžeto, ES ir kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti departamento nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir departamento gautus arba gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti.

46. Finansavimo sumos skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

47. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

48. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

49. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansiniai įsipareigojimai

50. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

50.1. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai-amortizuota savikaina;

50.2. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai-įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

51. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje departamentas turėtų dabartinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

Pajamos

52. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

53. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog departamentas gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

53.1. Kitos veiklos pajamų apskaita vykdoma vadovaujantis 10 VSAFAS. (pajamų pripažinimas, įvertinimas, registravimas apskaitoje ir pateikimas finansinėse ataskaitose.

53.2. Departamento kitos veiklos kitoms pajamoms priskiriamos šios pajamos: baudų už administracinius teisės pažeidimus, kuriuos reglamentuoja Lietuvos Respublikos administracinių teisės pažeidimų kodeksas. (LR Finansų ministro 2016-12-28 Nr.1K-472 dėl 10 VSAFAS pakeitimo)

Sąnaudos

54. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą laikotarpį, kai buvo patirtos.

55. Departamentas kas mėnesį pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis.

Turto nuvertėjimas

56. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius.

57. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra Vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

58. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

59. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

60. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad turtą reikės panaudoti įsipareigojimui padengti, yra labai maža, informacija apie juos aiškinamajame rašte nebūtina. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai parodyti aiškinamajame rašte.

Poataskaitiniai įvykiai

61. Poataskaitinių įvykių apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

62. Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie departamento finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

63. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios už

skaitos (pavyzdžiui, dėl draudžiamąjį įvykių patirtų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).

64. Palyginamieji skaičiai koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

65. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“

66. Departamentas tvarko apskaitos veiklą pagal segmentus. Segmentai – departamento pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienarūšes teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

67. Departamentas skiria šiuos segmentus:

67.1. aplinkos apsaugos;

68. Apie kiekvieną segmentą pateikiama tokia informacija:

68.1. segmento sąnaudos;

68.2. segmento pinigų srautai.

Apskaitos klaidų taisymas

69. Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

70. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jeigu jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 proc. per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25 proc. turto vertės.

71. Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

IV. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Nematerialusis turtas

72. Ilgalaikio nematerialiojo turto (toliau NT) apskaita tvarkoma pagal 13 VSAFAS reikalavimus. Per ataskaitinį laikotarpį departamentas šios rūšies turto pirko už 1051,89 €.

73. Pilnai nudėvėto nematerialaus IT per 2017 metus nurašyta buvo 1539,90 €. sumai. Tai pasibaigęs antivirusinių programų galiojimas.

74. Departamentas turi tik vieną NT grupę-programinę įrangą ir jos licencijas.

75. Pateikiama ataskaita apie NT balansinės vertės pasikeitimą per 2017 metus pagal 13-ojo standarto 1 priede nustatytą formą.

76. 2017 m. gruodžio 31d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo departamento veikloje NT įsigijimo ir pasigaminimo savikaina sudaro-2484,10 €.(programinė įranga)

Ilgalaikis materialusis turtas

77. Ilgalaikio materialiojo turto, toliau (IMT) apskaita departamente tvarkoma pagal 12 VSAFAS reikalavimus.

78. Departamente yra šios IMT grupės:

IMT grupių sąskaitos	Grupės pavadinimas
1202201	Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina
1203101	Infrastruktūros statinių įsigijimo savikaina
1205201	Ginkluotės ir karinės technikos įsigijimo savikaina
1205401	Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina (laboratorinė įranga)
1206001	Transporto priemonių įsigijimo savikaina
1208101	Baldų įsigijimo savikaina
1208201	Kompiuterinės įrangos įsigijimo savikaina
1208301	Kitos biuro įrangos įsigijimo savikaina
1209401	Kito IMT įsigijimo savikaina
1210111	Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina
1210201	Išankstiniai apmokėjimai už IMT

79. Informacija apie IMT balansinės vertės pagal IMT grupes pasikeitimą per 2017 m. pateikta pagal 12-ojo standarto 1 priedą.

Ataskaitiniu laikotarpiu 38 proc. įsigyto turto sudaro nemokamai gautas turtas :

IMT davėjo pavadinimas	Įsigijimo savikaina €.
Valstybinė aplinkos apsaugos tarnyba	1838,20
Iš viso:	1838,20

Nemokamai gauto IT finansavimo šaltinis – valstybės biudžeto lėšos.

80. Departamente yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, lentelėje pateikiami šio IMT duomenys pagal grupes ir jo įsigijimo savikainą:

IMT grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina €.
Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina	281270,26
Transporto priemonių įsigijimo savikaina	536935,88
Baldų įsigijimo savikaina	67596,24
Kompiuterinės įrangos įsigijimo savikaina	65070,66
Kitos biuro įrangos įsigijimo savikaina	20183,06
Kito IMT įsigijimo savikaina	23810,94
Iš viso:	994867,04

81. Laikiniai nenaudojamo, departamente, turto nėra.

82. 2017 metai nurašytas tik pilnai nusidėvėjęs ir negalimas toliau naudoti ilgalaikis turtas. Nurašyta IMT už 40593,71 €. Perduota turto už 4284,64 €. Dzūkijos nacionaliniam parkui.

83. Pagal 2017-10-27 d. departamento direktoriaus įsakymą Nr.VI- 70 buvo atlikta INT, IMT, atsargų , mokėtinų –gautinų sumų ir griežtos apskaitos blankų inventorizacija 2017-11-01 d. stoviui. Inventorizacijos metu komisija turto trūkumo ar pertekliaus, IT ir atsargų nuvertėjimo požymių nenustatė.

84. Komisijos aktas „Dėl inventorizacijos rezultatų“ patvirtintas 2017-12-29 d. direktoriaus įsakymu Nr. VI- 86.

85. Pagal panaudos sutartis gautas IMT apskaitomas užbalansinėje sąskaitoje Nr.0130001. Šio turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro-15061,67 €. Vertė metų eigoje nesikeitė.

Atsargos

86. Atsargų apskaita tvarkoma pagal 8 VSAFAS. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per 2017 m. pagal atsargų grupes pateikta 8-ojo standarto 1, 2 priede.

87. Atsargų likučius, ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje, balansinėje sąskaitoje sudaro nepanaudoti medžiagų ir žaliavų likučiai (kuras, cheminiai reagentai , smulkūs laboratoriniai prietaisai, šoviniai, griežtos apskaitos blankai ir kiti spaudiniai). Atsargų likutis metų pabaigai sumažėjo - 5919,94 €. dėl metų eigoje nurašytų atsargų vertės. Atsargos panaudotos departamento veiklos vykdymui.

88. Departamente visas trumpalaikis turtas naudojamas veikloje. Ataskaitinio laikotarpio eigoje įsigyta ir atiduota naudoti ūkinio inventoriaus vertė nurašyta į sąnaudas ir perkelta į užbalansinę sąskaitą Nr 0210002. Tokio trumpalaikio turto perkelta už 14750,64 €. Užbalansinė inventoriaus vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje -89053,22 €. Nurašyta netinkamo naudoti veikloje inventoriaus ir tarnybinių uniforminių drabužių už 87478,74 €. Nurašyto inventoriaus atliekos sutvarkytos pagal reikalavimus. Užbal. turto vertė metų eigoje sumažėjo – 72728,09 €.

Finansinis turtas

89. Sukauptų gautinų sumų likutį laikotarpio pabaigoje sudaro sukaupti ilgalaikiai įsipareigojimai ir jų einamųjų metų dalis, gautinos sukauptos atostoginių sąnaudos su priskaitymais soc.draudimui ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Sukauptų gautinų sumų pavadinimas	Balansinė vertė, €.
1.Kitos ilgalaikės gautinos sumos:	
1.1. neproporcingai sumažinto darbo užm. perskaičiavimas	29028,74
1.2. priskaitymai soc.draudimui nuo sumažinto darbo užm.	8940,43
2.Ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis:	
2.1. . neproporcingai sumažinto darbo užm. perskaičiavimas	14514,51
2.2. priskaitymai soc.draudimui nuo sumažinto darbo užm	4472,87
Viso: (1+2)	56956,55
3.Trumpalaikiai įsipareigojimai:	
3.1.Sukauptos atostoginių sąnaudos	34881,58
3.2.Sukaupti priskaitymai soc.draudimui nuo atostoginių sąnaudų	10631,89
4.Sukaupti kiti trumpalaikiai įsipareigojimai :	
4.1. t.tarpe tiekėjams mokėtinos sumos	1163,43
4.1.1. iš jų: už ryšių paslaugas	60,46
4.1.2. už transporto remontą ir kurą	366,12
4.1.3. už komunalinius patarnavimus	637,05
4.1.4. už kitas paslaugas	99,80
5.Gautinos sumos iš baudų (AARP)	236440,21
Viso: (3+4+5)	283117,11

90. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai atsirado paskaičiavus (pagal priimto įstatymo nuostatas) dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalį. Patikslinta dalis iškelta iš neapibrėžtųjų įsipareigojimų dalies į ilgalaikio finansinio turto ir įsipareigojimų dalį išskiriant einamųjų metų dalį. Skirtumas tarp ilgalaikio finansinio įsipareigojimo apskaičiuotos amortizuotos savikainos ir įsigijimo savikainos yra nereikšmingas ir neturės poveikio finansinių ataskaitų tinkamumui, todėl amortizuota šio įsipareigojimo savikaina prilyginta įsigijimo savikainai. Įsipareigojimo einamųjų metų dalis 2017 metams įvykdyta antrame ketvirtyje tam panaudojus departamento 2017 metų darbo užmokesčio ekonomijos dalį. Įsipareigojimo einamųjų metų dalis 2017 metams numatoma įvykdyti 2018 metų pirmą ketvirtį.

91. Informacija apie gautinas sumas ir trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 17-ojo standarto 7 ir 12 prieduose.

92. Trumpalaikių įsipareigojimų vertė per ataskaitinį laikotarpį padidėjo – 149850,15 €. Padidėjimas didžiaja dalimi susijęs su priskaičiuotomis ir nesumokėtomis baudomis ir ieškiniais (žala gamtai). Tiekėjams mokėtinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigai, palyginus su 2016 m. pabaiga, sumažėjo – 652,40 €.

Pinigai

93. Pinigų ir pinigų ekvivalentų likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra.. Informacija apie pinigų srautus ir likučius banko sąskaitose pateikta 17-ojo standarto 8 priede ir 5-ojo standarto 2 priede „Pinigų srautų ataskaita“

94. Ataskaitinio laikotarpio eigoje pinigų srautus sudaro pagrindinės ir investicinės veiklos pinigų srautai iš finansavimo iš valstybės biudžeto –programos 01.030, 01.031 ir 02.033. , AARP lėšos.

Finansavimo sumos

95. Finansavimo sumų apskaita tvarkoma pagal 20 VSAFAS.

96. Informacija apie finansavimo sumų pokyčius per 2017 m. pateikiama 20-ojo standarto 4 priede.

97. Ataskaitinio laikotarpio pradžioje finansavimo sumų vertę sudaro apmokėta likutinė IT ir atsargų vertė iš valstybės biudžeto, ES ir kitų šaltinių .

98. Laikotarpio eigoje finansavimo sumų sumažėjimą (- 101543,88 €.) didžiaja dalimi lėmė, kad gautas finansavimas atsargoms ir kitoms išlaidoms panaudotas veikloje, priskaičiuotas ilgalaikio turto nusidėvėjimas, o ilgalaikio turto įsigyta mažai.

99. Metų pabaigoje uždarytos gautų ir panaudotų finansavimo sumų sąskaitos. Informacija apie finansavimo sumų likučių balansinėse sąskaitose detalizavimą laikotarpio pabaigai:

Finansavimo sumų pavadinimas	Suma, €.
1. Iš valstybės biudžeto	1489798,49
1.1. t.tarpe IMT likutinė vertė	1475708,36
1.2. medžiagų savikaina balansinėje sąskaitoje	14090,13
2. Iš Europos sąjungos	264823,00
2.1. t.tarpe IMT likutinė vertė	264823,00
2.2. medžiagų savikaina balansinėje sąskaitoje	0,00

3. Iš kitų šaltinių	166,57
3.1. t.tarpe IMT likutinė vertė	166,57
Iš viso:	1754788,06

Pajamos

100. Metų eigoje buvo sukaupos finansavimo pajamos, kadangi buvo patirtos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos finansavimo pajamų sumą iš valstybės biudžeto sudaro sukauptos pajamos lygios priskaičiuoto ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo, perduotų naudoti ir sunaudotų departamento veiklai atsargų sumai taip pat kitos pajamos gautos patyrus kitas nepinigines sąnaudas.

100. Pagrindinės veiklos pajamų sumą iš ES sudaro priskaičiuotas ilgalaikio materialiojo turto (nemokamai gauto iš finansavimo iš ES lėšų) nusidėvėjimas .

101. Kitos veiklos pajamų sumą sudaro priskaičiuotos AARP baudos . Pervestinas pajamas sudaro pervestinos į biudžetą AARP baudos.

102. Metų pabaigoje panaudotos finansavimo sumos ir sukauptos sąnaudos nurašomos.

Sąnaudos

103. Metų eigoje veiklos sąnaudos buvo pripažintos vadovaujantis kaupimo principu ir apskaitytos pagal patvirtintas 8 klasės sąskaitų plano 87“ Pagrindinės veiklos sąnaudos“ sąskaitas. Informacija pateikiama 3-ojo standarto 2 priede „Veiklos rezultatų ataskaita“.

104. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro, sukauptos priskaičiuoto darbo užmokesčio ir jam prilygintų išmokų departamento valstybės tarnautojams ir darbuotojams dirbantiems pagal darbo sutartį, sąnaudos atitinkančios 11-ojo ir 24-ojo standarto nuostatoms.

Sąnaudos	Suma, €.
1. Darbo užmokesčio, ligos išmokų:	594117,02
1.1. iš jų darbo užmokestis	465114,96
1.2. kompensacija už nepanaudotas atostogas, išeitinė išmoka	2098,04
1.3. atostogų išmokos	64601,30
1.4. naktinis, viršvalandinis, poilsio ir švenčių dienų darbas	29375,43
1.5. kitos priemokos, už darbo krūvio viršijimą	21933,99
1.6. nedarbingumo pašalpa iš darbdavio lėšų	3671,78
1.7. atostogų rezervo sąnaudos	7321,52
2. Socialinio draudimo sąnaudos:	181231,01
2.1. socialinio draudimo nuo darbo užmokesčio	179137,20

2.2. atostogų rezervo išmokų socialinio draudimo sąnaudos	2093,81
Iš viso:	775348,03

105. Darbo užmokesčio sąnaudos lyginant su 2016 m. padidėjo 38772,85 €, Vadovaujantis Valstybės tarnybos įstatymu nuo 2017-01-01 buvo padidintos pareigybinės kategorijos valstybės tarnautojams (vyr. specialistams). Padidėjo 9415,33 € atostogų rezervas su socialiniu draudimu.

106. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sudaro:

Sąnaudos	Suma, €.
Šildymo	10286,49
Elektros energijos	6677,11
Vandentiekio ir kanalizacijos	1289,40
Ryšių paslaugų	8130,72
Kitų komunalinių paslaugų sąnaudos	4063,08
Iš viso:	30446,80

107. Kitos sąnaudų grupės atitinka nurodytas pagal straipsnių pavadinimus.

Turto nuvertėjimas

108. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje komisija įvertino gautinų sumų ir ankstesnių metų perviršio ar deficito sumas.

109. Veiklos rezultatų ataskaitoje paskaičiuotas einamųjų metų grynasis perviršis ar deficitas, kuris atvaizduotas ir šio laikotarpio finansinės būklės ataskaitoje ir sudaro - 267,34 €.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

110. Departamentas tvarko apskaitos veiklą pagal segmentą aplinkos apsauga. Informacija apie šio segmento pagrindinės veiklos sąnaudas ir pinigų srautus pateikta 25-ojo standarto priede „2017 m. informacija pagal veiklos segmentus“

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

111. Užbalansinėje departamento apskaitoje yra apskaitytas pagal panaudos sutartis gautas turtas. Tokio pobūdžio turto (žemės sklypai prie ir po departamento pastatais) vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 15061,67 €.

IV. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

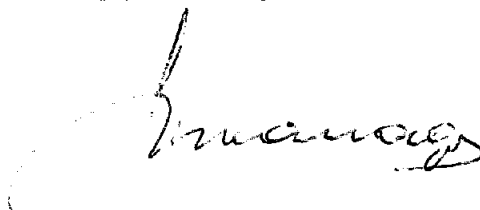
112. Departamento reorganizavimas numatytas 2018 m. liepos 1d.

113. Neapibrėžtojo turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos taip pat sprendimų dėl teisinių ginčų nėra.

PRIDEDAMA:

1. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 6 lapai;
2. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 3 lapai;
3. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 4 lapai;
4. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą, 1 lapas;
5. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas, 1 lapas;
6. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus, 1 lapas;
7. Po vienerių metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis, 1 lapas;
8. Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis, 1 lapas;
9. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas, 1 lapas;
10. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, 2 lapai;
11. Finansavimo sumų likučiai, 1 lapas;
12. Įsipareigojimų, apskaitoje užregistruotų amortizuota savikaina, pokytis per ataskaitinį laikotarpį, 2 lapai;
13. 2017 m. informacija pagal veiklos segmentus, 2 lapai;
14. Kitos veiklos pajamos, 1 lapas.

Direktorius



Stasys Vanagas

Česlova Budrevičienė (8-315) 56733, el.p. ceslova.budreviciene@ard.am.lt