



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 ministerija 2018-04-20 Nr. (3.2) - 18/Ik.
Finansų skyrius

SUTRUMPINTAS 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 rajono, 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 Mokesčių ir atliekų kontrolės skyriai;
 - 6.3 Gyvosios gamtos apsaugos inspekcija;
 - 6.4 Alytaus ; Prienų, Varėnos, Lazdijų ir Druskininkų aplinkos apsaugos agentūros.
7. Struktūrinių padalinių veikla nesiskiria nuo pagrindinės departamento veiklos.
8. Pagrindinis departamento tikslas, uždavinys ir priemonė :
užtikrinti tinkamą aplinkos apsaugos valstybinę kontrolę regioniniame ir vietiniame lygmenyje;
vykdyti efektyvią aplinkos apsaugos valstybinę kontrolę regioniniame ir vietiniame lygmenyje;

nustatyti aplinkosaugines sąlygas ūkinei veiklai bei vykdyti nustatytų aplinkosauginių sąlygų, miškų naudojimo ir atkūrimo, gyvūnijos apsaugos reikalavimų laikymosi valstybinę kontrolę, objektų taršos valstybinę laboratorinę kontrolę bei aplinkosauginių pažeidimų prevenciją.

9. Atstovauti valstybės aplinkosauginiams interesams regione;
10. Vykdyti kitas teisės aktuose numatytas funkcijas.
11. Departamentas neturi kontoliuojamų ir asocijuotų subjektų.
12. Maksimalus patvirtintas pareigybių skaičius -57.
13. Užimtų pareigybių skaičius 2018 m. kovo 31d. – 54.
14. Departamento sudarytos tarpinės finansinės ataskaitos apima 2018 metų I ketvirčio laikotarpį.

II.APSKAITOS POLITIKA

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

16. Departamento direktoriaus 2014 m. gruodžio 31d. įsakymu Nr.V-127 „Dėl Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Alytaus regiono aplinkos apsaugos departamento buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“, nustatyta, kad departamentas apskaitą tvarko vadovaudamasis Aplinkos ministerijos buhalterinės apskaitos vadovu, patvirtintu Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. D1-1098. Apskaitos politika yra viena iš šio vadovo sudedamųjų dalių.

17. Sąskaitų planas pateiktas patvirtinto Buhalterinės apskaitos vadovo I priede.

18. Pasikeitus apskaitos politikai ir sąskaitų planui buhalterinių sąskaitų likučiai perkelti vadovaujantis „Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo „1-5priedais.

19.Apskaitos politika aprašyta 2017 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje.

20.Finansinės būklės ataskaitoje pateikta tarpinio ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos ir lyginamoji praėjusių finansinių metų paskutinės dienos informacija. Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigos ir lyginamoji praėjusių finansinių metų atitinkamo tarpinio ataskaitinio laikotarpio informacija.

Ataskaitose pateikiamų sumų valiuta : Euras.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

21. Ilgalaikio materialiojo turto apskaita tvarkoma pagal 12 VSAFAS.
22. Prieš taikant šį standartą pirmą kartą, inventorizuojant turimus ilgalaikio materialiojo turto vienetus, turtas vertintas pagal šio standarto reikalavimus. IMT balansinės vertės koregavimo dėl neregistruoto, nuvertėjusio, nurašomo ar nusidėvėjimo pasikeitimo nebuvo.
23. Departamento direktoriaus 2010 m. sausio 26 d. įsakymu Nr. ARV-7 patvirtinti, suderinus su asignavimų valdytoju, departamento ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai. Taikomas tiesinis IT nusidėvėjimo skaičiavimo metodas.
24. Departamente yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje. Šio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina – 940167.92 €.
25. Laikiniai nenaudojamo, viešojo sektoriaus subjekto veikloje, turto nėra.
26. Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto nėra.
27. Per 2018 m. pirmą ketvirtį INMT likutinė vertė sumažėjo 131.48 €. dėl priskaičiuoto nematerialaus turto nusidėvėjimo (Programinės įrangos licenzijos).
28. IMT ir INT likutinė vertė šiuo laikotarpiu sumažėjo –24781.75 €. dėl sukaupto nusidėvėjimo . Įsigyta IMT per ataskaitinį laikotarpį už 2239.41 €. (Kompiuterinė įranga).
Bendrai IMT ir INT likutinė vertė per ketvirtį sumažėjo 22542.34 €.
29. Ilgalaikį finansinį turtą metų pradžioje ir laikotarpio pabaigoje sudaro neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio perskaičiavimo suma su priskaitymu soc.draudimui (laikotarpiui 2019-2020 m.).
30. Atsargų apskaita tvarkoma pagal 8 VSAFAS.
31. Atsargų likutį – 13708.01 €. balansinėje sąskaitoje sudaro medžiagų ir žaliavų likučiai, (dokumentų blankai, cheminiai reagentai, šoviniai ir nesunaudotas kuro likutis automobilių bakuose) . Per ataskaitinį laikotarpį atsargų likutis sumažėjo - 382.12 €. dėl medžiagų sunaudotų departamento veikloje likučių vertės .
32. Ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir laikotarpio pabaigoje atiduotas naudoti ūkinis inventorių apskaitomas užbalansinėje sąskaitoje Nr.0 210002. Šio inventoriaus vertė ataskaitinio laikotarpio eigoje nesikeitė.
33. Sukauptų gautinų sumų likutį laikotarpio pradžioje ir pabaigoje sudaro sukauptos atostoginių sąnaudų su priskaitymais soc.draudimui, gautinos baudos ir trumpalaikiai įsipareigojimai tiekėjams bei neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio perskaičiavimo suma su priskaitymu soc. draudimui (einamųjų metų dalis).

- 33.1. Sukauptų atostoginių sąnaudų su priskaitymu soc. draudimui vertė per laikotarpį padidėjo - 8324.06 €.
- 33.2. Trumpalaikės skolos tiekėjams per ataskaitinį laikotarpį padidėjo – 5155.37 €. Palyginus su tuo pačiu praėjusių metų laikotarpiu padidėjo – 3000.80 €.
- 33.3. Mokėtiną darbuotojų ir darbdavio soc.draudimo įsiskolinimą laikotarpio pabaigai sudaro 46.70 € . Mokėtinas GPM – 24.13 €.. Įsiskolinimas darbuotojams – 92.69 €.
34. Pinigų ir pinigų ekvivalentų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro pinigų likučiai bankų sąskaitose. Likutį sudaro - 576.16 €. (nepanaudoti gauti biudžeto asignavimai – 411.60 €., kitos lėšos – 160.00 € . ir nepravestas VMI AARP lėšų likutis – 4.56 €.) Pinigų likutis laikotarpio pabaigai palyginti su laikotarpio pradžia padidėjo – 576.16 €.
35. Finansavimo sumų apskaita tvarkoma pagal 20 VSAFAS.
36. Ataskaitinio laikotarpio pradžioje finansavimo sumų vertė sudaro likutinę IT ir atsargų vertę iš valstybės biudžeto, ES ir kitų finansavimo šaltinių (4priedas).
37. Laikotarpio eigoje finansavimo sumų keitėsi. Gauti asignavimai iš biudžeto nepiniginiam turtui ir kitoms išlaidoms panaudoti departamento veikloje, ir priskaičiuotas IT nusidėvėjimas lėmė finansavimo sumų sumažėjimą – 22460.21 € (4priedas). Gauti asignavimai į departamento banko sąskaitą panaudoti nepilnai (likutis 411.60 €.). Gautų asignavimų sumą sudaro asignavimai iš biudžeto pagal patvirtintas programas .
38. Įsipareigojimų sumų likutį sudaro tiekėjams mokėtinos sumos už pateiktas prekes ir suteiktas paslaugas paskutinį ataskaitinio laikotarpio mėnesį.
39. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – mokėtinos socialinio draudimo įmokos ir GPM – 70.83 €, ir mokėtinos sumos pagal darbuotojų prašymus - 92.69 €. Ilgalaikių įsipareigojimų dalis - 37969.17 €. o einamųjų metų dalis – 18987.39 €. išmokėta 2018 m. vasario mėn. (perskaičiuota neproporcingai sumažinta 2009-2013 m. darbo užmokesčio su socialiniu draudimu suma).
40. Sukauptos mokėtinos sumos –sukauptas atostogų rezervas su priskaitymu soc.draudimui ir sukauptos pervestinos sumos į valstybės biudžetą (baudos).
41. Grynąjį turtą sudaro sukauptas ir nepanaudotas metų perviršis ar deficitas.
42. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos finansavimo pajamų suma mažesnė – 52.65 €. už pagrindinės veiklos sąnaudų sumą. Paskaičiuotas grynas perviršis ar deficitas, kuris persikelia į finansinę būklės ataskaitos grynojo turto dalį.

43. Panaudotos finansavimo sumų pajamos per tarpinį ataskaitinį laikotarpį yra iš VB, ES lėšų ir kitų finansavimo šaltinių lėšų apskaitomos pagal patvirtintas 7 klasės sąskaitų plano 701...-702... sąskaitas.

44. Pagrindinės veiklos kitas pajamas ir pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų sumas sudaro apskaičiuotos ir pervestinos per ataskaitinį laikotarpį (AARP lėšų sumos – 8463.28 €.) (Kitos veiklos pajamos – 160.00 €. aukciono organizavimo pajamos).

45. Veiklos sąnaudos apskaitomos pagal patvirtintas 8 klasės sąskaitų plano 87“ Pagrindinės veiklos sąnaudos“ sąskaitas. Sukauptos sąnaudos padidėjo - 5163.91 €. palyginus su praėjusių metų to paties laikotarpio sąnaudomis. Sąnaudų padidėjimą didžiaja dalimi lėmė padidėjusi darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų suma.

46. Pagrindinės veiklos sąnaudų suma viršija – 52.65 €. pagrindinės veiklos pajamų sumą. Minėtai sumai ir susidaro grynasis perviršis ar deficitas.

IV. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

47. Svarbių sąlygų ir aplinkybių, kurioms esant veikia departamentas ir kurios gali paveikti tolesnę departamento veiklą – departamento reorganizavimas nuo 2018 m. liepos 01 d..

48. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų sumos per ataskaitinį laikotarpį nekito. Neapibrėžtojo turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos taip pat sprendimų dėl teisinių ginčų nėra.

49. Reikšmingų įvykių po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos turinčių įtakos departamento veiklai nėra.

Direktorius



Stasys Vanagas