



PAJŪRIO REGIONINIO PARKO DIREKCIJA

Valstybės biudžetinė įstaiga, Placio g. 54, Karklės km., Klaipėdos raj., tel./faks. (+370) 46 412483, el.p.: pajuriord@zebra.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 288706740

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ 2011 METUS

I. BENDROJI DALIS

Pajūrio regioninio parko direkcija (toliau - direkcija) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, kodas 288706740.

Adresas: Vilties g. 6, 92231 Klaipėda, Lietuvos Respublika.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas: Valstybinė saugomų teritorijų tarnyba prie Aplinkos ministerijos.

Pagrindinė veikla: direkcija atlieka saugomų teritorijų tvarkymo programą funkcinės klasifikacijos kodas – 05.06.01.09. Direkcija vykdydama veiklą turi teisę gauti pajamų bei paramą iš fizinių ir juridinių asmenų.

Direkcija yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomasias sąskaitas AB SWEDBANK banke: biudžetinę sąskaitą, pavedimų lėšų sąskaitą ir specialiųjų lėšų sąskaitą.

Direkcija sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Šis finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2011 metų paskutinės dienos duomenis.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių direkcija neturi.

Direkcijos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 6. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti – 6 etatai, laisvų etatų nėra.

II. APSKAITOS POLITIKA

Direkcijos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

Direkcija, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Direkcijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) valstybės funkciją;
- 2) programą;
- 3) lėšų šaltinį;
- 4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboliškai vieno lito verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga	2
2.	Kitas nematerialusis turtas	3
3.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	4
4.	Prestižas	10

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno lito verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno lito verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus patvirtintus vadovaujantis vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimu Nr. 564 “Dėl minimalios ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo” (Žin., 2009, 72-2921), suderintus Aplinkos ministerijoje, ir patvirtintus 2010-01-04 direktoriaus įsakymu Nr.3V.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos,

nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, direkcija įvertina jį įsigijimo savikaina.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventoriuss. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai direkcija įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

1. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
2. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje direkcija turi dabartinę teisinę 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

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

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

Sąnaudos

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 tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Direkcija kas ketvirtį pagal paskutinės ketvirčio dienos būklę apskaičiuoja sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis. Apskaitoje tarnautojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis kiekvieno ketvirčio paskutinę dieną.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. 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.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems 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.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie direkcijos 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

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimas

Direkcija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia direkcijos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Direkcijos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,0025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Nematerialus turtas. 2011 m. gruodžio 31 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina sudaro 72500,00 Lt. Nematerialiojo turto vertės pasikeitimo analizė pateikta atitinkamoje formoje.

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialus turtas. Per 2011 metus direkcija įsigijo ilgalaikio materialaus turto:

- I. gavo neatlygintinai vizualinę informacinę sistemą už 190531,01 Lt (įsigijimo savikaina);
- II. įsigijo žabtvores, žabų klojinius, medinius laiptus bei lentinį taką (bendrai 35425,17 Lt sumai) iš Aplinkos apsaugos rėmimo fondo lėšų;
- III. įsigijo ekspoziciją „Karinis paveldas. Praeities atspindžiai“ (bendrai 2000,00 Lt sumai) iš projekto lėšų.

1) Už 2011 metus direkcijoje nurašytino ilgalaikio turto nebuvo.

Šio turto vertės dinamiką atspindi atitinkama balansinės vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį forma.

Pastaba Nr. 3. Per ataskaitinį laikotarpį atsargų įsigyta už 7007,16 Lt. Panaudota įstaigos veiklai už 2594,76 Lt, iš to skaičiaus: ūkinio inventoriaus įsigyta už 767,89 Lt, visas jis atiduotas naudojimui ir iškeltas į užbalansinę (ūkinio inventoriaus) sąskaitą. Atsargų likutis laikotarpio pabaigai sudarė 3716,95 Lt. Žr. formą „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.“

Pastaba Nr. 4. Išankstiniai apmokėjimai sudarė 1006,67 Lt:

- 1) UAB „Topo Technika“ – 589,00 Lt avansas už kaitlentę;
- 2) Valstybės įmonei Registrų centras – 273,88 Lt už topografines paslaugas;
- 3) AB „TEO LT“ – 143,79 Lt už ryšių paslaugas.

Pastaba Nr. 5. Gautinas finansavimo sumas sudarė 132150,05 Lt. Tai – užsakytos, bet iki metų pabaigos negautos sumos iš Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo Ministerijos. Šios lėšos skirtos kelio rekonstrukcijai.

Pastaba Nr. 6. Sukauptos gautinos sumos sudarė 37618,01 Lt:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Lt)
1.	Sukauptiems atostoginiams	27629,77
2.	Sukaupioms įmokoms Sodrai	8559,70
3.	Tiekėjams už suteiktas paslaugas	1428,54
	Iš viso:	37618,01

Pastaba Nr. 7. Kitas gautinas sumas sudarė 193,36 Lt, tai:

1. Gautinos sumos iš specialiosios programos lėšų (iš kitos veiklos pajamų) – 106,65 Lt;
2. Gautinos baudos – 86,71 Lt.

Pastaba Nr. 8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 7,75 Lt. Tai – pavedimų lėšos.

Pastaba Nr. 9. Nepanaudotų finansavimo sumų likutis viso – 618589,62 Lt. Finansavimo sumas iš biudžeto sudaro:

132150,05 Lt – gautina finansavimo suma kitoms išlaidoms iš Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo Ministerijos;

213725,69 Lt – nepanaudota finansavimo suma ilgalaikiam turtui įsigyti iš ES;

266163,18 Lt – nepanaudota finansavimo suma ilgalaikiam turtui įsigyti iš valstybės biudžeto;

1833,32 Lt – nepanaudota finansavimo suma ilgalaikiam turtui įsigyti iš savivaldybės biudžeto;

767,22 Lt – gauta, bet nepanaudota finansavimo suma iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti;

3942,41 Lt – nepanaudota finansavimo suma iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms padengti;

7,75 Lt – gauta, bet nepanaudota finansavimo suma iš Europos Sąjungos kitoms išlaidoms.

Pastaba Nr. 10. Trumpalaikių įsipareigojimų kitas mokėtinas sumas biudžetui sudaro 86,71 Lt pervestinos baudos.

Pastaba Nr. 11. Tiekėjams mokėtina suma yra 133578,60 Lt. Ją sudaro 132150,05 Lt įsiskolinimas įvairioms organizacijoms, rekonstruojančioms kelią bei 1428,55 Lt įsiskolinimas už komunalines paslaugas.

Pastaba Nr. 12. Su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudaro 13,99 Lt direkcijos skola direktoriui už nepadengtas ūkio išlaidas.

Pastaba Nr. 13. Sukauptas mokėtinas sumas sudaro 36189,47 Lt. Tai:

1. Sukauptos atostoginių sąnaudos – 27629,77 Lt;

2. Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos – 8559,70 Lt.

Pastaba Nr. 14. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Direkcijos darbuotojams ataskaitiniu laikotarpiu pripažinta 237026,51 Lt darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt)
1.	Darbo užmokesčio	180787,47
2.	Ligos pašalpų	231,08
3.	Socialinio draudimo	56007,96
	IŠ VISO:	237026,51

Pastaba Nr. 15. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt)
1.	Nematerialiojo turto amortizacija	0,24
2.	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	43976,92
	IŠ VISO	43977,16

Pastaba Nr. 16. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt)
1.	Šildymo	3294,99

2.	Elektros energijos	7661,57
3.	Ryšiu paslaugos	5818,13
	IŠ VISO:	16774,69

Pastaba Nr. 17. Kitas sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt)
1.	Komandiruotės	113,00
2.	Transporto	5046,45
3.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos	6983,60
4.	Sunaudotų atsargų savikaina	2232,78
5.	Nuomos sąnaudos	10972,08
6.	Kitų paslaugų	56666,01
	IŠ VISO	82013,92

Pastaba Nr. 18. Suskaičius išlaidas ir pajamas, direkcijos pagrindinės veiklos deficitas per 2011 metus sudarė 6983,60 Lt (panaudojus pagrindinei veiklai spec. lėšas). Tai įtakojo grynojo perviršio likutį, kuris laikotarpio pabaigai sudarė 106,65 Lt. Šis likutis finansinės būklės ataskaitoje grynojo turto skiltyje bus rodomas kaip sukauptas perviršis.

Direktorius

Darius Nicius

Vyr. finansininkas

Darius Žvirblis

