

KAUNO MARIŲ REGIONINIO PARKO DIREKCIJA

193371328, Miškininkų g.2, Vaišvydavos k., Kauno r.

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2011 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

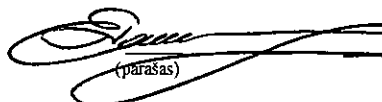
2012-02-17 Nr. V3-3.2-79

Sumos litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	10	447299	471757
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		445329	470837
I.1.	Iš valstybės biudžeto		385141	348872
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		9500	12506
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		47699	87464
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		2989	21995
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		1970	920
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		1970	920
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	11	447578	472277
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		252969	255878
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		101320	83731
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		24835	18639
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		193	22122
V.	TRANSPORTO		12860	13573
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		400	900
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		2200	2828
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		10806	45903
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		41995	28703
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-279	-520
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0	
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		1	0
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		-280	-520
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS			
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)


 Nijolė Eidukaitienė
 (parašas) (vardas ir pavardė)

KAUNO MARIU REGIONINIO PARKO DIREKCIJA

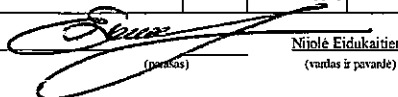
193371328, Miškininkų g.2, Vaišvydovos k., Kauno r.

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2011 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2012-02-17 Nr. V3-3.2-80
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Sumos litais	
			Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		1391367	991586
I.	Nematerialusis turtas	1	9896	17061
I.1	Pietros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	1	340	580
I.3	Kitas nematerialusis turtas	1	9556	16481
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	1381471	974525
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai	2	719827	731856
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai	2	635896	72480
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės	2	14743	38958
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga	2	11005	23590
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			107641
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		33958	39850
I.	Atsargos		471	294
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžagros, žaliavos ir ūkinis inventoriūs	3	471	294
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	4	1065	1497
III.	Per vienus metus gautinos sumos	5	24607	37429
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos	5	24509	37410
III.6	Kitos gautinos sumos	5	98	19
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6	7815	630
	IŠ VISO TURTO:		1425325	1031436
D.	FINANSAVIMO SUMOS	7	1400816	993946
I.	Iš valstybės biudžeto	7	406301	382206
II.	Iš savivaldybės biudžeto	7	13652	17153
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	7	978289	589868
IV.	Iš kitų šaltinių	7	2574	4719
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	8	24509	37210
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	8	24509	37210
II.1	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos iš Europos Sąjungos biudžeta			
II.6	Mokėtinos sumos iš biudžetų ir fondų			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės įmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Trekejami mokėtinos sumos			3541
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			97
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	8	24509	33572
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS	9	0	280
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		0	280
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-280	-520
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		280	800
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		1425325	1031436

Direktorė
(tėisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)


 Niolė Eidukaitienė
 (vardas ir pavardė)

Kauno marių regioninio parko direkcija

193371328, Miškininkų g. 2, Vaišvydavos k., Kauno r.

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2011 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2012-02-17 Nr.V3-3.2-82

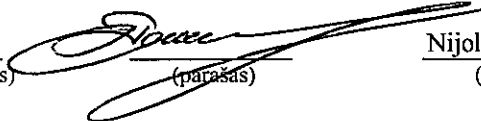
Suma litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		7184	0	7185	-11130	0	-11130
I.	Išplaukos		180469	187595	368064	229232	135696	364928
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms:		178374	187595	365969	225485	135696	361181
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		160430	187595	348025	175458	135696	311154
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		6000		6000			0
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		11100		11100	49375		49375
I.1.4	Iš kitų šaltinių		844		844	652		652
I.2.	Iš mokesčių							
I.3.	Iš socialinių įmokų							
I.4.	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		1970		1970	920		920
I.5.	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6.	Gautos palūkanos							
I.7.	Kitos išplaukos		125		125	2827		2827
II.	Pervestos lėšos		-2095		-2095	-3968		-3968
II.1	Iš valstybės biudžetą		-2095		-2095	-3747		-3747
II.2	Iš savivaldybių biudžetus							0
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	Iš kitus išteklių fondus							
II.5	Asignavimų valdytojų programų vykdytojams				0	-221		-221
II.6	Kitiems subjektams							
III.	Išmokos		-171190	-187594	-358784	-236394	-135696	-372090
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-148479	-104589	-253068	-154694	-101184	-255878
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių			-24800	-24800	-22	-18203	-18225
III.3	Komandiruočių		-153	-40	-193	-21897	-225	-22122
III.4	Transporto		-2520	-12452	-14972	-8402	-5698	-14100
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-16	-384	-400		-900	-900
III.6	Paprastojo remonto ir eksploataavimo			-2200	-2200		-2828	-2828
III.7	Atsargų įsigijimo		-11612	-5869	-17481	-25540	-2887	-28427
III.8	Socialinių išmokų							0
III.9	Nuomos							0
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-8410	-37260	-45670	-25839	-3771	-29610
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos							
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		0		0	-90641		-90641
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas				0	-90641		-90641
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
III.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus							
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius							
III.3	Investicijos į kitą finansinį turtą							
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas:							

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Pratęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
IV.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus							
IV.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius							
IV.3	Investicijos į kitą finansinį turta							
V.	Po vienu metų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas							
VI.	Ilgalaikių terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VII.	Kito ilgalaikio finansinio turto (padidėjimas) sumažėjimas							
VIII.	Kito ilgalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas							
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		0		0	87641		87641
I.	Išplaukos iš gautų paskolų							
II.	Gautų paskolų gražinimas							
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:		0		0	87641		87641
IV.1	Iš valstybės biudžeto				0	70641		70641
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų				0	17000		17000
IV.4	Iš kitų šaltinių				0			0
V.	Gražintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI.	Gauti dividendai							
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D.	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI							
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		7184	0	7185	-14130	0	-14130
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		630	0	630	14760	0	14760
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		7814	0	7815	630	0	630

Direktorė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)



(parašas)

Nijolė Eidukaitienė

(vardas ir pavardė)



KAUNO MARIŲ REGIONINIO PARKO DIREKCIJA

Valstybės biudžetinė įstaiga, Miškininkų g. 2, Vaišvydavos k., LT-53106 Kauno r.,
tel./faks.: (8 37) 38 30 70, tel. (8 37) 38 30 71, el. p. info@kaunomarios.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 193371328

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2011 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2012 m. vasario 17 d. Nr. V3-3.2-81
Vaišvydavos k.

BENDROJI DALIS

Kauno marių regioninio parko direkcija (toliau - Direkcija) įregistruota 1999 m. rugsėjo 21 d. Teisinė forma – Valstybės biudžetinė įstaiga. Įstaigos kodas 193371328. Direkcijos steigėjas yra Valstybinė saugomų teritorijų tarnyba prie Aplinkos ministerijos (toliau vadinama - Tarnyba).

Direkcijos būstinė – Miškininkų g. 2, Vaišvydavos k., Kauno raj.

Direkcijos pagrindinė veika – aplinkos kontrolė, ekologinis monitoringas,

Direkcijos misija – įgyvendinti politiką ir strategiją valstybės saugomos teritorijos Kauno marių regioninio parko apsaugos ir tvarkymo srityje.

Direkcijos strateginiai tikslai:

1. Užtikrinti unikalaus Kauno marių tvenkinio kraštovaizdžio stabilumą, kraštovaizdžio, gamtos ir kultūros paveldo vertybių ir biologinės įvairovės išsaugojimą bei atkūrimą Kauno marių regioniniame parke ir direkcijai priskirtose saugomose teritorijose.
2. Pritaikyti lankymui paveldo objektus, sudaryti sąlygas plėtoti pažintinį turizmą ir rekreacinę veiklą tam skirtose Kauno marių regioninio parko zonose.
3. Sudaryti sąlygas visuomenės gamtosauginiam švietimui, siekiant visuomenę supažindinti su saugomų teritorijų vertybėmis ir jų išsaugojimo svarba, gerinti vidinę ir išorinę komunikaciją.

Direkcija, įgyvendindama jai keliamus tikslus, atlieka šias funkcijas:

- formuoja direkcijos veiklos kryptis;

- rengia regioninio parko tvarkymo tikslines programas;
- rengia ir teikia tarnybai direkcijos metines veiklos programas ir metines veiklos ataskaitas, teikia pasiūlymus tarnybai direkcijos finansiniams ištekliams formuoti;
- atlieka kitas funkcijas, kurios užtikrintų saugomų teritorijų kraštovaizdžio stabilumą, kraštovaizdžio vertybių ir biologinės įvairovės išsaugojimą bei atkūrimą, pritaikant rekreaciniu požiūriu vertingas saugomas teritorijas pažintiniam turizmui, poilsiui ir lankymui.

Direkcija savo veikloje vadovaujasi Aplinkos apsaugos įstatymu, Saugomų teritorijų įstatymu, Nekilnojamųjų kultūros vertybių apsaugos įstatymu, Teritorijų planavimo įstatymu, Miškų įstatymu, Biudžetinių įstaigų įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, Specialiosiomis žemės ir miško naudojimo sąlygomis, Kauno marių regioninio parko nuostatais, kitais teisės aktais, Aplinkos ministro bei Valstybinės saugomų teritorijų tarnybos direktoriaus įsakymais, Kauno marių regioninio parko planavimo schema.

Direkcijos funkcijoms ir valstybinėms programoms vykdyti skiriamos Lietuvos Respublikos biudžeto lėšos.

Direkcija įregistruota nuo 2004 m. kovo 18 d., įstatymų nustatyta tvarka, gauti paramą direkcijos tikslams ir funkcijoms įgyvendinti

Direkcija neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų bei kitų struktūrinių padalinių.

Direkcijoje, suderinus su Valstybine saugomų teritorijų tarnyba prie Aplinkos ministerijos, 2011 m. gruodžio 16 d. direktoriaus įsakymu Nr.V-61 yra patvirtintas pareigybių sąrašas - 7,5 etato, iš jų 6,5 valstybės tarnautojų etatai ir 1 dirbantis pagal darbo sutartį. Darbuotojų skaičius – 7.

Pastaraisiais metais mažėja asignavimai, būtini direkcijos funkcijų vykdymui. Tai būtų pagrindinė svarbi sąlyga, kuri gali paveikti tolesnę direkcijos veiklą.

Direkcijos sudarytos finansinės ataskaitos teikiamos už pilną 2011 metų laikotarpį.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – litais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas

Direkcijos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), kaip tai nustatyta Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo (Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2008, 137-5370) 21 straipsnio 6 dalyje.

Direkcijos apskaitos politika parengta ir patvirtinta 2009 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr.V-79 „Dėl apskaitos politikos“. Direkcijos apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys

atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Direkcija vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimo Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ (Žin., 2009, Nr. 72-2921) 3 punktu, ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko normatyvai nustatyti ir suderinti su Lietuvos Respublikos Aplinkos ministerija bei patvirtinti Direkcijos direktoriaus 2010 m. sausio 14 d. įsakymu Nr.V-2 „Dėl Kauno marių regioninio parko direkcijos ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“. Nuo 2010 m. sausio 1 d. direkcija pakeitė ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus.

Direkcija rengia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį.

Direkcija teikia metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkinius Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Direkcijos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. baigiasi gruodžio 31 d. (sutampa su kalendoriniais metais), tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Direkcijos 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

1. finansinės būklės ataskaita;
2. veiklos rezultatų ataskaita;
3. pinigų srautų ataskaita;
4. grynojo turto pokyčio ataskaita;
5. aiškinamasis raštas.

2011 metų finansinių ataskaitų, įskaitant aiškinamojo rašto pastabų lenteles, formos pateiktos pagal VSAFAS nustatytų ataskaitų formas ir reikalavimus.

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.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

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.

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.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus anksčiau minėtu direktoriaus įsakymu.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų direkcijos funkcijų atlikimui, teikiant psalaugas, ar parduotų atsargų savikainą, direkcija taiko konkrečių kainų būdą.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventoriųs. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Mažavertės buitinės ir kanceliariinės prekės, kurių įsigijimo vertė neviršija 100 Lt ir kurios iš karto atiduodamos naudojimui, nurašomos į sąnaudas.

Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

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

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

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

Pinigai

Pinigus sudaro pinigai direkcijos banko sąskaitose. Kasos direkcija neturi.

Finansavimo sumos

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

Finansavimo sumos – direkcijos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų, valstybės, savivaldybių biudžetų, kitų šaltinių, kitų išteklių fondų, gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas direkcijos nuostatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir direkcijos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Direkcijos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- ✓ finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- ✓ finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turtą.

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

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

Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos.

Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, registruojamos kaip direkcijos sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimas pripažįstamas, kai atitinka 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nustatytus kriterijus ir rodomas direkcijos finansinėse ataskaitose.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, direkcija nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos ar kitos veiklos nuvertėjimo sąnaudas.

Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas yra vertinamas tik tuomet, jeigu yra požymių, kad paslaugos arba prekės, už kurias buvo sumokėta, arba jų dalis nebus gauta dėl šių priežasčių:

✓ skolininkas laiku nepatiekė prekių ar nesuteikė paslaugų, už kurias buvo iš anksto sumokėta, ir praleistas terminas kelia pagrįstų abejonų, kad už atliktus išankstinius apmokėjimus bus gautos prekės ar paslaugos;

✓ tiekiantis prekes ar teikiantis paslaugas, už kurias buvo iš anksto sumokėta, subjektas bankrutavo arba yra pradėta jo bankroto procedūra ir dalis prekių arba paslaugų nebus gautos.

Tokiu atveju apskaitoje registruojama šių išankstinių apmokėjimų 100 % nuvertėjimą.

Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, o turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, tada nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką.

Finansiniai įsipareigojimai

Direkcijoje visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ✓ ilgalaikiai atidėjiniai;
- ✓ ilgalaikiai finansinės įsipareigojimai;
- ✓ kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ✓ ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;
- ✓ ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- ✓ trumpalaikės finansiniai įsipareigojimai;
- ✓ pervestinos sumos;
- ✓ mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
- ✓ kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje direkcija 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

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, kai direkcija gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai direkcija gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamomis laikoma tik pačios direkcijos gaunama ekonominė nauda. Direkcijos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra direkcijos gaunama ekonominė nauda. Direkcija yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir (arba) socialinės apsaugos fondams ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra direkcijos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ir kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

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 tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

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

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

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

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

Poataskaitiniai įvykiai

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

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, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pavyzdžiui, dėl draudžiamojo įvykio patirtų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).

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

Direkcija tvarko apskaitos veiklą pagal segmentus. Segmentai – direkcijos pagrindinės veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienarūšes direkcijos teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Direkcija skiria šį segmentą - aplinkos apsaugos.

Apie segmentą pateikiama tokia informacija:

- ✓ turtas priskiriamas konkrečiam segmentui;

- ✓ finansavimo sumos, priskiriamas konkrečiam segmentui;
- ✓ įsipareigojimai, priskiriami konkrečiam segmentui;
- ✓ pagrindinės veiklos sąnaudos priskiriamos konkrečiam segmentui;
- ✓ segmento pagrindinės veiklos pinigų srautai.

Apskaitos klaidų taisymas

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

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.

Esminės ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

III. PASTABOS

1 PASTABA. Nematerialusis turtas

Ilgalaikio nematerialiojo turto (toliau NT) apskaita tvarkoma pagal 13 VSAFAS reikalavimus. Per ataskaitinį laikotarpį direkcija šios rūšies turto neįsigijo ir negavo neatlygintinai .

Direkcija turi dvi NT grupes:

1. Programinė įranga ir jos licencijos - likutinė vertė lygi 340 Lt, bet veikloje naudojama, kurios įsigijimo savikaina yra 3630 Lt. stracijos, lėšų šaltinis - užsienio valstybės.

2. Kitas nematerialus turtas – ataskaitiniu laikotarpiu direkcija turi už 99071 Lt, kurio likutinė vertė yra 9556 Lt.

Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas direkcija neturi.

Direkcijos nematerialiojo turto apskaitoje nėra turto nuvertėjimo.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymų garantija, ir turto, kuris nebenaudojamas direkcijos veikloje, nėra.

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą pagal grupes per 2011 m. pateikta pagal 13-ojo VSAFAS standarto I priede nustatytą formą.

1. PASTABA.

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pietros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas				Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizas	Iš viso
				patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialusis turtas	nebaigti projektai	išankstiniai apmokėjimai			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Išėjimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		3630			99071				102701	
2.	Išėjimai per ataskaitinį laikotarpį										
2.1.	pirkto turto išėjimo savikaina										
2.2.	neatlygintinai gauto turto išėjimo savikaina										
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį										
3.1.	parduoto										
3.2.	perduoto										
3.3.	nurašyto										
4.	Pergrupavimai (+/-)										
5.	Išėjimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		3630			99071				102701	
6.	Suakaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	3050		6925	82590	X	X		7165	
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma**	X			X		X	X			
8.	Apskačiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį	X	240		X	6925	X	X		7165	

2. PASTABA. Ilgalaikis turtas.

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje			841180	194390			241271		158199			107641		154261
2.	Išsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)														
2.1.	pirkto turto išsigijimo savikaina														
2.2.	neatlygintinai gauto turto išsigijimo savikaina				922439										922439
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)				22013								19521		41534
3.1.	parduoto														
3.2.	perduoto				22013								19521		41534
3.3.	nurašyto														0
4.	Pergrupavimai (+/-)				88120								-88120		-88120
5.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)			841180	1182936		0	241271		158199			0		2423586
6.	Suakaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		109324	121910		0	202313		134609	X		X	X	568156
7.	Neatlygintinai gauto turto suakaupta nusidėvėjimo	X			379803						X		X	X	379803

8.	suma** Apskačiuota nusidėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	12029	45327				24215	12585	X	X	X	94156
9.	Suakaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	X								X	X	X	0
9.1.	perduoto	X								X	X	X	
9.2.	perduoto	X								X	X	X	0
9.3.	nurašyto	X								X	X	X	
10.	Pergrupavimai (+/-)	X								X	X	X	
11.	Suakaupta nusidėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X	121353	547040	0	226528	147194			X	X	X	1042115
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje Neatlyginimai	X			-					X			
13.	gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**	X			-					X			
14.	Apskačiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X			-					X			
15.	Paraikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X			-					X			
16.	Suakaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)	X			-					X	X	X	
16.1.	perduoto	X			-					X	X	X	
16.2.	perduoto	X			-					X	X	X	
16.3.	nurašyto	X			-					X	X	X	
17.	Pergrupavimai (+/-)	X			-					X	X	X	
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio	X								X	X	X	

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto, toliau (IMT) apskaita direkcijoje tvarkoma pagal 12 VSAFAS reikalavimus. Apskaitos politika metų eigoje nebuvo pakeista.

Direkcijoje yra šios IMT grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

IMT grupių sąskaitos	Grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metais
1202201	Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina	70
1203101	Infrastruktūros statinių įsigijimo savikaina: betoniniai, gelžbetoniniai, akmens; metaliniai.	20 15
1203201	Kitų statinių įsigijimo savikaina	5
1206001	Transporto priemonių įsigijimo savikaina	5
1208101	Baldų įsigijimo savikaina	5
1208201	Kompiuterinės įrangos įsigijimo savikaina	4
1208301	Kitos biuro įrangos įsigijimo savikaina	4
1210111	Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina	x

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

IMT grupių sąskaitos	IMT grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina Lt.
1203201	Kiti statiniai	44837
1206001	Transporto priemonių įsigijimo savikaina	184202
1208101	Baldų įsigijimo savikaina	3048
1208201	Kompiuterinės įrangos įsigijimo savikaina	23884
1208301	Kitos biuro įrangos įsigijimo savikaina	96238
	Viso:	352209

Laikina nenaudojamo turto direkcijoje nėra. Ataskaitiniu laikotarpiu IMT pergrupavimo iš vienos grupės į kitą buvo iš nebaigtos statybos buvo perkelta į infrastruktūros ir kitus statinius 88120 Lt, nuvertėjusio IMT nėra.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per 2011 m. pateikta pagal 12-ojo VSAFAS standarto 1 priede nustatytą formą.

Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina 2011 m. pabaigai 0 Lt.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai ir turto, užskaityto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija direkcijos nėra.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami direkcijos įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiksliai pajamoms iš nuomos taip pat nėra. Direkcija neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių. Turto įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendrą vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.

10.	Per ataskaitinių laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (10.1+10.2+10.3+10.4)								
10.1.	Parduota								
10.2.	Perleista (paskirstyta)								
10.3.	Sunaudota veikloje								
10.4.	Kiti nurašymai								
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9-10+/-11)	0							0
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)	471						0	471
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)	294						0	294

*Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Atsargų apskaitos politika patvirtinta 2009 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-79 „Dėl apskaitos politikos“, trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos dalyje ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.

Informacija apie balansinę atsargų vertės pasikeitimą per 2011 m. pagal atsargų grupes pateikta pagal 8-ojo VSAFAS standarto 1 priede nustatytą formą.

Atsargų likučius, ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje, balansinėje sąskaitoje sudaro kuro likutis automobilių bakuose ir atsargos sandelyje.

Direkcijoje nebuvo sumažinta atsargų vertė ir atkurta sumažinta atsargų vertė.

Direkcijoje nėra trečiųjų asmenų laikomų atsargų ir neturi ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto, skirto parduoti.

4.PASTABA. Išankstiniai apmokėjimai.**INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	1065	1497
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	101	
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	964	
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	1065	1497

Informacija apie išankstinius apmokėjimus 2011 m. gruodžio 31 d. pateikta pagal 6-ojo VSAFAS standarto 6 priede nustatytą formą.

Išankstiniai apmokėjimai 101 Lt už ryšių paslaugas 57 Lt, kitų paslaugų 42 ir už degalus 2 Lt.

Ateinančio laikotarpio sąnaudų balansinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. susideda iš nepanaudotų paslaugų. Duomenys apie ateinančio laikotarpio sąnaudų balansinę vertę 2011 m. gruodžio 31 d. pateikiami žemiau lentelėje.

Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos

Eil. Nr.	Ateinančio laikotarpio sąnaudų pavadinimas	Balansinė vertė, Lt
1.	Transporto priemonės draudimas automobilio VW Caddy	174
2.	Civilinis draudimas už transporto priemonę Subaru	13
4.	Transporto priemonės CV draudimas VW LT35	143
5.	Transporto priemonės civilinis draudimas Citroen ZX	39
6.	Serverio palaikymas	260
7.	Spauda „Apskaitos ir audito žinios“	295
8.	Turto draudimas	40
	Iš viso:	964

5. PASTABA. Per vienerius metus gautinos sumos.

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	24607	24607		37429	34303	
1.1.	Gautinos finansavimo sumos						
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1.	Gautini mokesčiai						
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas						
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas						
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	24509	24509		37410	34284	
1.5.1.	Iš biudžeto	24509	24509		34284	34284	
1.5.2.	Kitos				3126		
1.6.	Kitos gautinos sumos	98	98		19	19	
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	24607	24607		37429	34303	

Informacija apie per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę 2011 m. gruodžio 31 d. pateikta pagal 17-ojo VSAFAS standarto 7 priede nustatytą formą. Šią sumą sudaro sukauptas atostogų rezervas 24509 Lt, kitos gautinos sumos 98 Lt (sodrai ir VMI pervestos lėšos).

Direkcijoje gautinų sumų, kurių nuvertėjimas pripažintas nėra.

6.PASTABA. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus.**INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4–1.5)	0			
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai išaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4–2.5)				
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai išaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4–3.5+3.6+3.7)	7815		630	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	7815		630	
3.2.	Pinigai kasoje				
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai išaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	7815		630	
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos				

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus 2011 m. gruodžio 31 d. pateikta pagal 17-ojo VSAFAS standarto 8 priede ir 5-ojo standarto 2 priede „Pinigų srautų ataskaita“.

Ataskaitinio laikotarpio eigoje pinigų srautus sudaro pagrindinės ir investicinės veiklos pinigų srautai finansavimo iš valstybės biudžeto – programos 01.002, 01.081, AARP lėšos ir lėšos gautos iš valstybės biudžeto Kauno m.savivaldybės viešiesiems darbams ir paramos lėšos nuo GPM bei finansuojamo paprojekčio iš užsienio valstybės lėšos.

Direkcijos 2011 m. gruodžio 31 d. banko sąskaitoje pinigų likutį 7814 Lt sudaro gautos paramos 1140 Lt ir 6675 Lt finansuojamo paprojekčio iš užsienio valstybės lėšų likutis. Kito finansinio turto direkcija neturi.

7. PASTABA. Finansavimo sumos.

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINI, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumos likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintina gautą turą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (gautinų) pasikeitimai	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	382206	345855	104915	41534	385141						406301	
1.1	nepiniginiam turtui išgyti	380770	63922	104915	41534	102936						405137	
1.2	kitoms išlaidoms kompensuoti	1436	281933			282205						1164	
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	17153	6000			9501						13652	

2.1	nepiniginiam turtui išgyti	17153	2600					6101		13652
2.2	kitoms išlaidoms kompensuoti		3400					3400		0
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	589868	11100	437720				60399		978289
3.1	nepiniginiam turtui išgyti	589868		437720				55974		971614
3.2	kitoms išlaidoms kompensuoti		11100					4425		6675
4.	Iš kitų šaltinių:	4719	844					2989		2574
4.1	nepiniginiam turtui išgyti	4089	90					2745		1434
4.2	kitoms išlaidoms kompensuoti	630	754					244		1140
5.	Iš viso finansavimo sumų	993946	363799	542635				458030		1400816

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		382206	382206		406301	406301
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		17153	17153		13652	13652
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)		589868	589868		978289	978289
4.	Iš kitų šaltinių		4719	4719		2574	2574
5.	Iš viso		993946	993946		1400816	1400816

Finansavimo sumų apskaita tvarkoma pagal 20 VSAFAS.

Informacija apie finansavimo sumų pokyčius per 2011 m. pateikiama 20-ojo standarto 4 priede.

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje finansavimo sumų vertę sudaro apmokėta likutinė IT ir atsargų vertė iš valstybės biudžeto, iš savivaldybių biudžetų ir ES bei užsienio valstybių, taip pat nepanaudotas piniginis finansavimo sumų likutis ir apmokėta likutinė IT vertė įsigyta iš kitų šaltinių.

Laikotarpio eigoje finansavimo sumų padidėjimą lėmė nemokamai gautas IT ir atsargos (ES ir užsienio valstybių lėšos) ir gauti asignavimai iš biudžeto IT, atsargoms ir kitoms išlaidoms įsigyti.

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

Finansavimo sumų pavadinimas	Suma,Lt.
1. Iš valstybės biudžeto:	382206
1.1. t. tarpe IT likutinė vertė	405137
1.2. t. tarpe kitų pasl. savikaina, išankstiniai apmokejimai	1164
2. Iš savivaldybių biudžetų IMT likutinė vertė	13652
3. Iš Europos Sąjungos ir užsienio valstybių:	589868
3.1. t. tarpe IT likutinė vertė ES	971614
3.2. t. tarpe finansavimo lėšų likutis banko sąskaitoje kt. išlaidoms	66750
4. Iš kitų šaltinių:	4719
4.1. t. tarpe IT likutinė vertė iš kt. šaltinių	1434
4.2. t. tarpe finansavimo lėšų likutis banko sąskaitoje kt. išlaidoms	1140
IŠ VISO:	993946

8. PASTABA. Įsipareigojimai.**INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2.	Tiekėjams mokėtinos sumos				3541		
3.	Sukauptos mokėtinos sumos	24509	5797		33572		
3.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
3.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	24509	5797		33572		
3.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
3.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos						
4.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai						
4.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
4.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
4.3.	Kitos mokėtinos sumos						
5.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinių sumų balansinė vertė (1+2+3+4)	24509	5797		37113		

Apie mokėtinių sumų balansinę vertę 2011 m. gruodžio 31 d. informacija pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS standarto 12 priede nustatytą formą.

9. PASTABA. Grynasis turtas.

Grynojo turto likutis 2011 m. gruodžio 31 d. yra 0 Lt.

Gauta ir pervesta i biudžetą pajamų 1970 Lt. Gauta ir išleista atsiskaitymui 2250 Lt. Einamųjų metų perviršis ar deficitas yra -280 Lt.

Sukauptas perviršis ar deficitas susidaro iš ankstesnių metų pajamų likučio ir einamųjų metų likučio skirtumo 0 Lt.

Informacija apie grynąjį turtą pateikiama pagal 4 VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

10. PASTABA. Pajamos.

10.1. Metų eigoje buvo sukauptos 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 direkcijos veiklai atsargų sumai taip pat kitos pajamos gautos patyrus kitas nepinigines sąnaudas.

10.2. Iš savivaldybių biudžetų sudaro sukauptos pajamos lygios priskaičiuoto ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sumai.

10.3. Pagrindinės veiklos pajamų sumą iš ES ir užsienio valstybių sudaro priskaičiuotas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas bei perduotų naudoti ir sunaudotų direkcijos veiklai atsargų.

10.4. Pagrindinės veiklos kitų pajamų sumą sudaro finansavimo pajamos priskaičiuoto ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas bei perduotų naudoti ir sunaudotų direkcijos veiklai atsargų.

10.5. Už suteiktas paslaugas direkcija gavo 1970 Lt. Visos lėšos iki metų pabaigos pervestos į biudžetą.

11. PASTABA. Sąnaudos

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“.

Metų pabaigoje panaudotos finansavimo sumos ir sukauptos sąnaudos nurašomos.

Veiklos rezultatų ataskaitoje paskaičiuotas einamųjų metų grynasis perviršis ar deficitas, susidarė iš pagrindinių veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas -280 Lt.

12. PASTABA. Informacijos pagal segmentus pateikimas

Direkcija tvarko apskaitos veiklą pagal segmentą aplinkos apsauga. Informacija apie Šio segmento pagrindinės veiklos sąnaudas ir pinigų srautus pateikta 25-ojo VSAFAS priede „2011 m. informacija pagal veiklos segmentus“.

Direkcija nustatytų antrinių segmentų neturi.

2011 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SANAUDOS					447578						447578
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo					252969						252969
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos					101320						101320
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių					24835						24835
1.4.	Komandiruočių					193						193
1.5.	Transporto					12860						12860
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo					400						400
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo					2200						2200
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų											
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina					10806						10806
1.10.	Socialinių išmokų											
1.11.	Nuomos											
1.12.	Finansavimo											
1.13.	Kitų paslaugų					41995						41995
1.14.	Kitos											
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO IĮAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI					358784						361099
3.1.	Išmokos:					358784						361099
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo					253068						261149
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių					24800						25860
3.1.3.	Komandiruočių					193						193
3.1.4.	Transporto					14972						17286

13. PASTABA. Kita informacija

Nebalansinės sąskaitos

Pagal panaudos sutartis direkcija gavo turto:

Eil. Nr.	Panaudos davėjas	Panaudos sutarties Nr., data	Panaudos sutarties pabaiga	Sutarties suma Lt	Pavadinimas
1	Kauno apskrities viršininko administracija	Nr. P52/2005-0004, 2005-04-19	2045-04-19	11059	Žemės sklypas
2	Valstybinė saugomų teritorijų tarnyba prie Aplinkos ministerijos	Nr. 17, 2006-03-14	2011-12-31	3015	IT
3	Valstybinė saugomų teritorijų tarnyba prie Aplinkos ministerijos	Nr. 31, 2007-04-19	2011-12-31	1744 447	IT kt.turtas
4	Valstybinė saugomų teritorijų tarnyba prie Aplinkos ministerijos	Nr. 49, 2008-10-31	2013-10-31	82494	IT kt.turtas
	IŠ VISO:	x	x	98759	

Ataskaitinio laikotarpio eigoje įsigytų ir atiduotų naudoti atsargų vertė nurašyta į sąnaudas ir atsargos perkeltos į nabalansinę sąskaitą Nr.0210001 Ūkinis inventorių. Nebalansinėje sąskaitoje atsargų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 104365 Lt.

Kitos nemokamai gautos atsargos yra numeruoti blankai, kurie apskaitomi kiekine išraiška, pagal materialiai atskaitingus asmenis.

Direkcija nebalansinėse sąskaitose saugoti priimto, išsinuomoto, neapibrėžto turto ir neapibrėžtų įsipareigojimų neturi.

IV. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Direkcijos restruktūrizavimas ar veiklos nutraukimas nenumatomas.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos taip pat sprendimų dėl teisinių ginčų nėra.

Direktorė



Nijolė Eidukaitienė