

Viešoji įstaiga Baltijos aplinkos forumas

Įstaigos kodas – 110090837

2019 m. finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Baltijos aplinkos forumas (toliau – Įstaiga) įregistruota 2003 m. Vilniuje. Įstaigos kodas – 110090837. Registracijos adresas: Šlamučių g. 2, Vilnius, adresas korespondencijai: Kalvarijų g.8-17, Vilnius.

Viešosios įstaigos veiklos tikslas yra skatinti ir remti aplinkos kokybės valdymą ir plėtoti įvairių ekonomikos sektorių, institucijų ir interesų grupių kompetenciją ir įgūdžius, diegiant aplinkos kokybės valdymą. Įstaiga vykdo projektus, finansuojamus įvairių tarptautinių organizacijų tiksliniais įnašais. Subsidijuojamų projektų tikslas – aplinkosaugos vertybių plėtra visuomenėje.

Siekdama plėtoti ir skatinti visuomenės poreikius aplinkos apsaugos valdymo ir tvarkymo srityse, viešoji įstaiga Baltijos aplinkos forumas organizuoja ir palaiko bendradarbiavimą tarp įvairių interesų grupių, įvairiuose lygmenyse tarpininkaujant šių grupių dialoguose; organizuoja mokymus, seminarus ir kitas priemones aplinkos apsaugos srityse; dalyvauja projektų, palengvinančių įstaigos tikslų įgyvendinimą, rengime bei įgyvendinime; siekia palengvinti platesnį informacijos apie aplinkosaugos valdymo ir tvarkymo principus, rengia politines gaires ir praktinį jų diegimą, didina pasiekiamumą ir suprantamumą; atstovauja visuomenės narių interesus įvairiose institucijose ir tarptautinėse organizacijose; dalyvauja įvairiuose projektuose, darbo grupėse ir teisės aktų projektų rengimo komisijose, teikia pasiūlymus dėl teisės aktų aplinkos apsaugos srityje rengimo, papildymo ir suderinimo.

Įstaigos vykdomi projektai numato Įstaigos darbuotojų bendradarbiavimą su įvairių Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojais. Jiems rengiami seminarai, dalijama informacinė medžiaga.

Viešoji įstaiga Baltijos aplinkos forumas priklauso įstaigų grupei, kurių kiekvienos pavadinimas yra „Baltijos aplinkos forumas“ nacionaline kalba ir jos yra įsteigtos Latvijoje, Estijoje, Vokietijoje ir Lietuvoje. Vienai iš šių įstaigų dalyvaujant konkursuose dėl projektų vykdymo, projekto partneriu dažnai tampa ir kitos šalies „Baltijos aplinkos forumas“. Teisinių šių įstaigų sąsajų įregistruota nėra.

2019 m. vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius buvo 19,875.

Buhalterinę apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę nuo 2006 metų rengia vyr. finansininkė Rita Jonkuvienė.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis įmonės, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos apskaitos principais. Įstaigos apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais teisės aktais:

- 1) Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu Nr. IX-574;
- 2) Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. 1K-443 „Dėl finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymo Nr. 1K-372 „Dėl Pelną nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinės kampanijos dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ (toliau - Taisyklės)
- 3) Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu Nr. I-1428;
- 4) Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos“ pakeitimu.

Apskaita tvarkoma dvejybinio įrašu, naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą.

Apskaitos politika atitinka Taisyklės, o ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo metodas, atsargų įkainojimo būdai ir valiutinių operacijų apskaita apžvelgiama žemiau.

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurį ketinama naudoti ilgiau kaip vienerius metus, pagrįstai tikimasi iš turto gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, įstaiga įgyja teisę šį turtą valdyti, naudoti ir juo disponuoti ir jo įsigijimo savikaina didesnė nei 1 000,00 eur (be PVM mokesčio).

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Pridėtinės vertės mokestis (PVM) į ilgalaikio turto savikainą netraukiamas, išskyrus atvejus, kai ilgalaikio turto, ar jo dalies (priskirtinos tikslinėmis lėšomis finansuojamam projektui) nusidėvėjimas deklaruojamas tikslinėmis lėšomis finansuojamų projektų ataskaitose.

Įstaigoje taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) nusidėvėjimo metodas. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti.

Nustatytos tokios ilgalaikio materialiojo turto grupės ir naudingo tarnavimo laikas:

1. Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės – 3 metai;
2. Baldai – 6 metai;
3. Kitas materialusis turtas – 4 metai.

ATSARGOS

Inventoriaus, kuris įsigijus perduodamas naudoti, vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

Įstaigos išleisti leidiniai, kuras kaupiami atsargose ir apskaitomi FIFO būdu. Šioms atsargoms taikomas nuolatinis atsargų apskaitos būdas.

Atsargų (tokių kaip šienas, šiaudai) sunaudojimas, gaminant pakratų granules arkliams, registruojamas taikant periodinį atsargų apskaitos būdą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

VALIUTINIŲ OPERACIJŲ APSKAITA

Valiutinė operacija registruojama apskaitoje eurais pagal ūkinės operacijos atlikimo dienos valiutos santykį: <https://www.lb.lt/lt/pagal-buhalterines-apskaitos-istatyma-formuojami-euro-ir-uzsienio-valiutu-santykiai>

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

III.1. Įstaigos nematerialųjį turtą sudaro programinė įranga. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nematerialiojo turto likutinė vertė – 0,29 eurai.

III.2. Per ataskaitinį laikotarpį Įstaigos ilgalaikį materialųjį turtą sudarė:

Rodikliai	Materialusis ilgalaikis turtas
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	693 839
- turto įsigijimas per finansinius metus	166 584
- finansinių metų nusidėvėjimas	180 675
Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje	679 748

Įkeisto ilgalaikio materialiojo turto Įstaiga neturi.

III.3. Atsargų suma 2019 12 31 – 10 405 eurai:

- įstaigos leidiniai ir kuro likutis - 1 783 eur.
- išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 8 622 eur.

III.4. Per vienerius metus gautinas sumas 2019 12 31 sudarė – 92 958 eur.

- Sumas iš finansavimo, užregistruotas apskaitoje pagal projektų finansuotojams pateiktas projekto išlaidų ataskaitas sudarė:

Projektas	Per vienerius metus gautinos sumos
BaltClim	4 452
10.1.2-ESFA-K-917-03-0004	84
NonHazCity, #R010	33 669
Hungry for Rights, DCI NSA-ED/2012/281-937	13 755
TREBLE	110
ChemSec	818
RESPONSEABLE	725
NonHazCity2, #X006	14 285
WATERDRIVE, #R094	20 146
VISO	88 044

- pirkėjų skolos – 2 475 eur
- socialinio draudimo mokesčio permoka – 386 eur;
- permoka VMI (gyventojų pajamų mokesčio ir PVM) – 2 013 eur;
- kita – 40 eur.

III.5. 2019 metų gruodžio 31 d. piniginės lėšos banko sąskaitose ir kasoje sudarė – 1 219 737 eur.

III.6. Nuosavas kapitalas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra neigiamas: -66 395. Šią sumą sudaro:

- steigimo įnašai, kurie sudaro 1 539 eur;
- 2019 metų įstaigos veiklos rezultatas sudaro 332 eur;

– ankstesnių metų įstaigos veiklos rezultatas, kuris taip pat buvo neigiamas -68 266 eur.

III.7. Finansavimo sumos – 1 985 933 eurai:

- Šį straipsnį įtakoja gautinas tikslinis finansavimas, dotacijos, gautas finansavimas ir kompensuotos sąnaudos, patirtos vykdant tikslinio finansavimo projektus, 2019 12 31 sudaro:

Projektas	Suma
SustAgr, NGSLV-563	1 964
LIFE Viva Grass, LIFE13ENV/LT/000189	3868
LIFE FIT FOR REACH, LIFE14ENV/LV/000174	139 103
LIFE-IP PAF-NATURALIT, LIFE16 IPE LT 016	506 110
LIFEMagniDucatusAcrola, LIFE15NAT/LT/001024	1 236 385
GRAZELIFE, LIFE18 PRE NL 002	3 777
UNISECO, 773901	74 929
LIFE MPA, LIFE05NAT/LV/000100	2
BalticAquaticWarbler, LIFE09/NAT/LT000233	4
EEE-LT03-AM-01-K-01-012	18203
VISO	1 984 345

Tikslinio finansavimo sumų pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas *Finansinės būklės ataskaitos* 7 priede. (Pastaba: šiose sumose taip pat įtrauktos finansavimo sumos, kuriomis dalijamės su projekto partneriais, kai esame projektų koordinatoriai).

- Taip pat įstaiga gavo 2% paramą nuo GPM ir paramą iš fizinių ir juridinio asmens. Nepanaudotos paramos suma 2019 12 31 sudarė – 1 588 eur). Per ataskaitinį laikotarpį gauta parama ir jos pasikeitimas, įskaitant panaudojimą, pateiktas *Finansinės būklės ataskaitos* 4 ir 5 prieduose.

III.8. Ataskaitos straipsnį „Trumpalaikiai įsipareigojimai“ 2019 12 31 sudarė – 83 310 eur:

- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ir atostoginių kaupimai – 20 448 eur;
- skolos tiekėjams – 7 595 eur;
- įsiskolinimas atskaitingiems asmenims – 301 eur;
- projekto LIFE VivaGrass partneriams mokėtina suma po galutinės ataskaitos Europos komisijoje patvirtinimo – 51 475 eur;
- kitos trumpalaikės skolos – 3 491 eur.

III.9. Pajamos ir sąnaudos:

Viešosios įstaigos Baltijos aplinkos forumas pajamos 2019 metais yra 971 384 eurai:

- Įstaiga 2019 metais gavo 27 583 eurus pajamų iš parduotų prekių ir suteiktų paslaugų (4 460 eurų pajamos iš prekių pardavimo ir 23 123 eurai pajamos iš suteiktų paslaugų).

- Finansavimo pajamos sudarė – 943 801 eurą (finansavimo pajamoms priskiriama suma, atitinkanti sąnaudų, susijusių su projektu, finansuojamų tikslinėmis lėšomis, suma per ataskaitinį laikotarpį).

2019 metais įstaiga patyrė 971 052 eurus sąnaudų.

- Sąnaudos, skirtos pajamų uždirbimui sudaro 7 927 eurai (4 094 eurų parduotų prekių savikaina ir 3 833 eurai suteiktų paslaugų savikaina).
- Veiklos sąnaudos – 963 125 eurai.

Šių sąnaudų pasiskirstymas pagal rūšį:

Sąnaudų rūšis	Suma, eurai
Darbuotojų išlaikymo	384 035
Nusidėvėjimo (amortizacijos)	180 675
Patalpų išlaikymo	10 832
Ryšių	2 563
Transporto išlaikymo	15 674
Kitos veiklos sąnaudos	369 346
Viso veiklos sąnaudos	963 125

Visos įstaigos darbo užmokesčio išlaidos (kartu su nuo darbo užmokesčio mokamais mokesčiais) sudaro 39,55 % visų išlaidų.

Vadovo darbo užmokesčio dalis (kartu su nuo darbo užmokesčio mokamais mokesčiais) sudaro 4,63 % visų išlaidų.

Rezultatas, susidaręs iš pardavimo ir suteiktų paslaugų pajamų atėmus prekių pardavimo ir paslaugų teikimo sąnaudas (19 656 eurų), skiriamas tenkinat viešuosius interesus vykdomai veiklai, numatytai įstatuose, finansuoti, kadangi veikiama socialinėje, švietimo, mokslo ir aplinkos apsaugos srityje ir teikiamos šių sričių paslaugos visuomenės nariams per aplinkos kokybės valdymo skatinimą, rėmimą ir įvairių ekonomikos sektorių, institucijų ir interesų grupių kompetencijos ir įgūdžių, diegiant aplinkos kokybės valdymą plėtojimą. Taip pat šios pajamos naudojamos vykdomų tikslinės paramos projektų savo įnašo finansavimui.

Bendras ataskaitinių metų veiklos rezultatas: 332 eurai.

III.10. Kitų reikšmingų įvykių nebuvo.

IV. KITA INFORMACIJA

Metų pradžioje įstaigoje dirbo 20 darbuotojų, šeši iš jų – nepilnu etatu, 3 darbuotojos - motinystės atostogose. Metų pabaigoje dirbo 19 darbuotojų, keturi iš jų - nepilnu etatu, 1 darbuotoja - motinystės atostogose.

2019 m. įstaigos dalininkų sudėtis nekito. Dalininkų įnašas sudaro 1 539 eurų. Dalininkams atitinkamai priklauso 97 %, 2% ir 1%, jie visi turi po vieną balso teisę (informacija apie viešųjų įstaigų dalininkus viešai prieinama ir kaupiama VĮ Registrų centre).

Išmokų asmenims, susijusiems su įstaigos dalininkais, 2019 m. nebuvo.

Direktorius



Žymantas Morkvėnas

Vyr.finansininkė

Rita Jonkuviene

2020 04 09