



PANEVĖŽIO R. NAUJAMIESČIO LOPŠELIS-DARŽELIS „BITUTĖ“

Biudžetinė įstaiga, V. Kudirkos g. 41, LT-38335 Naujamiestis, Panevėžio r.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190389381,
tel. (8 45) 59 95 49, (8 45) 59 96 74 el. p. darzelis_bitute@yahoo.com

Aiškinamasis raštas

1. Bendroji dalis

Panevėžio r. Naujamiesčio lopšelis-darželis „Bitutė“ yra Panevėžio rajono savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios steigėjas – Panevėžio rajono savivaldybės taryba. Įstaigos kodas – 190389381, buveinės adresas – V. Kudirkos g. 41, Naujamiestis, Panevėžio rajonas. Tai švietimo įstaiga, dirbanti pagal ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, išlaikoma iš valstybės ir savivaldybės biudžeto lėšų bei tėvų įnašų, veikianti pagal nuostatus, besivadovaujanti biudžetinių įstaigų įstatymu.

Įstaigos tikslai:

1. Atsižvelgiant į vaiko gebėjimus, poreikius, tėvų (globėjų) lūkesčius, tobulinti ugdymo(si) kokybę, užtikrinant ugdymo turinio kaitą, atitinkančią šiuolaikinius ugdymo tikslus.
2. Plėtoti partnerystę ir efektyviai panaudoti bendradarbiavimo su socialiniais partneriais patirtį.
3. Gerinti ugdymo(si) aplinką.

Įstaigos veiklai vadovauja direktorė.

Pagrindinis įstaigos lėšų šaltinis yra Panevėžio rajono savivaldybės biudžetas. Įstaiga turi teisę naudotis iš kitų šaltinių gaunamomis lėšomis, kurias sudaro:

1. BĮ UAB „Sanitex“, GPM 2 proc. parama.
2. Lėšos, gaunamos iš įvairių programų ir projektų.
3. Tėvų įnašai.

Įstaigos turtą sudaro naudojamos patalpos, mokymo priemonės, ūkinis inventorių ir kitas su įstaigos veikla susijęs turtas.

Įstaigoje dirba 30 darbuotojų.

Panevėžio r. Naujamiesčio lopšelis – darželis „Bitutė“ neturi padalinių ir kontroliuojamų ar asocijuotųjų subjektų.

2. Apskaitos politika

Įstaigos apskaitos politika išsamiai aprašyta 2016 m. finansinių ataskaitų rinkinyje. Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS.

3. Aiškinamojo rašto pastabos.

1.1. FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Ilgalaikio turto apskaitą reglamentuoja 13-as VSAFAS „Nematerialus turtas“ ir 12-as VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“. Ilgalaikis nematerialusis ir materialusis turtas finansinės būklės ataskaitoje parodytas likutine verte.

Nematerialiojo ir materialiojo turto amortizacija skaičiuojama vadovaujantis Naujamiesčio vaikų lopšelio-darželio direktoriaus 2009 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. V1-68 „Dėl Naujamiesčio vaikų lopšelio –darželio ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų tvirtinimo“ nustatyta metine amortizacijos suma:

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) MAKSIMALŪS EKONOMINIAI
NORMATYVAI PANEVĖŽIO R. NAUJAMIESČIO LOPŠELYJE – DARŽELYJE „BITUTĖ“

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėji mo normatyvai (metais)
		maksimalūs
NEMATERIALUSIS TURTAS		
1.	Programinė įranga, jos licenzijos ir techninė dokumentacija	3
2.	Kitas nematerialus turtas	10
MATERIALUSIS TURTAS		
3.	Pastatai	100
3.1.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	
4.	Mašinos ir įrengimai	
4.1.	Kitos mašinos ir įrengimai	25
5.	Baldai ir biuro įranga	
5.1.	Baldai	12
5.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	7
5.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	8
6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
6.1.	Muzikos instrumentai	50
6.2.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	10
6.3.	Specialieji drabužiai ir avalynė	3
6.4.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10

Visas įstaigos ilgalaikis nematerialusis turtas, kurio įsigijimo vertė 1010,77 Eur. yra visiškai nusidėvėjęs, bet naudojamas ūkinėje veikloje.

A.II. Ilgalaikis materialusis turtas.

Įstaigos ilgalaikį materialųjį turą, kurio likutinė vertė 296800,19 Eur sudaro:

A.II.1. Negyvenamieji pastatai – 280734,41 Eur;

A.II.5. Mašinos ir įrengimai – 3614,07 Eur;

A.II.8. Baldai ir biuro įranga – 1505,79 Eur;

A.II.9. Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 10945,92 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė lyginant su praėjusiais ataskaitiniais metais sumažėjo 4876,86, nes nebuvo įsigyta naujo turto bei neatliktas remontas, didinantis ilgalaikio turto vertę.

Įstaigoje naudojamas visiškai nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas, kurio įsigijimo vertė 8238,24 Eur.

C.I. Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Prie atsargų priskiriama medžiagos, žaliavos ir neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto nurašoma į sąnaudas.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko FIFO atsargų įkainojimo būdą.

Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 2109,96 Eur, tarp jų:

1. Maisto produktai – 1030,73 Eur (spec. lėšos);
2. Atsargos – medžiagos ir žaliavos – 1079,23 Eur (spec. lėšos – 198,00 Eur, savivaldybės biudžeto lėšos – 881,23 Eur).

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus už 16653,08 Eur:

1. iš ES lėšų („Pieno programa“) – 72,51 Eur;
2. iš valstybės biudžeto lėšų – 1124,34 Eur (mokinio krepšelio lėšos - 290,41 Eur, deleguotos – 331,47 Eur, „Pieno programa“ – 502,46 Eur);
3. iš savivaldybės biudžeto lėšų – 8860,67 Eur;
4. iš spec. programos lėšų – 6359,60 Eur;
5. iš kitų šaltinių – 16,62 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nemokamai gavo atsargų 219,34 Eur („Vaisių programa“).

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos veikloje sunaudota medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus 17800,23 Eur, tarp jų:

1. iš valstybės biudžeto lėšų – 1124,34 Eur (į užbalansinę – 270,41 Eur);
2. iš savivaldybės biudžeto lėšų – 9521,30 Eur (į užbalansinę – 337,55 Eur);
3. iš ES lėšų – 72,51 Eur;
4. iš spec. lėšų – 6846,12 Eur (į užbalansinę – 2417,42 Eur);
5. iš kitų lėšų – 235,96 Eur („Vaisių programa“ - 219,34, „Sanitex“ – 16,62).

Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 962,81 Eur, tarp jų:

1. Maisto produktai – 545,43 Eur (spec. lėšos);
2. Atsargos – Medžiagos ir žaliavos – 417,38 Eur (savivaldybės lėšos – 220,60, spec. lėšos – 196,78).

Atsargų balansinė vertė lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 1147,15 Eur, nes buvo atnaujinamos lauko priemonės, tvarkomas įstaigos vidus. Sumažėjo ir maisto produktų likutis, nes rugsėjo mėnesį pradėjo dirbti visos 4 grupės ir pagreitėjo maisto produktų apyvarta.

C.II. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai 178,87 Eur Juos sudaro

1. 43,00 Eur (išankstinis apmokėjimas už kanceliarines prekes iš spec. lėšų);
2. 135,87 Eur (išankstinis apmokėjimas už lėktuvo bilietus iš „Erasmus+“ projekto, ES lėšos).

C.III. Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos 22810,61 Eur, kurios susideda iš:

C.III.4. Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas – 2244,54 Eur (tėvų skola);

C.III.5. Sukauptos gautinos sumos – 20566,07 Eur, kurias sudaro:

1. 6192,05 Eur (negrižusios spec. lėšos iš biudžeto);
2. 3712,54 Eur (sukauptos finansavimo pajamos iš krepšelio lėšų: 3675,54 Eur - sukauptos atostoginių sąnaudos; 37,00 Eur – mokėtinos sumos kreditoriams už suteiktas paslaugas);
3. 44,45 Eur (sunaudoti, bet neapmokėti maisto produktai iš deleguotų lėšų);
4. 10617,03 Eur (sukauptos finansavimo pajamos iš biudžeto lėšų: 7875,10 Eur - sukauptos atostoginių sąnaudos; 2741,93 Eur – mokėtinos sumos tiekėjams už suteiktas paslaugas).

Gautinos sumos už parduotas paslaugas lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 1439,29 Eur ir tam įtakos turėjo naujai priimtas 2016 m. lapkričio 22 d. Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T-222 „Dėl savivaldybės tarybos 2013 m. lapkričio 21 d. sprendimo Nr. T-209 „Dėl Mokesčio už vaikų išlaikymą Panevėžio rajono ugdymo įstaigose, vykdančiose ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, tvarkos patvirtinimo“ pakeitimo“, kuris įpareigojo nebeimti avansinio mokėjimo už vaikų lankymą.

C.V. Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 5481,78 Eur:

1. biudžeto lėšų sąskaitoje – 314,00 Eur (Panevėžio r. savivaldybės projekto „Mums smagu, kai mes kartu“ lėšų likutis);
2. spec. lėšų sąskaitoje – 1515,97 Eur (766,40 Eur 2% parama, 749,57 Eur „Sanitex“ parama);
3. pavedimų lėšų sąskaitoje – 3651,81 Eur (projektas “Erasmus+”).

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu piniginės lėšos padidėjo 4008,21 Eur dėka įstaigoje vykdomų projektų.

D. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos yra išaiškintos 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“.

Nepanaudotas finansavimas iš:

- D.II. Savivaldybės biudžeto - 161418,85 Eur;
- D.III. ES – 139710,39 Eur;
- D.IV. Kitų šaltinių – 1515,97 Eur.

Finansavimo sumų likutis lyginant su praėjusių metų ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 1835,54 ir tam didžiausią įtaką turėjo ilgalaikio turto nusidėvėjimas, nes įstaigoje nebuvo pirktas naujo ilgalaikio turto.

E.II. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 24-ajame VSAFAS „Išmokos darbuotojams ir pensijų planai“.

Įstaiga neturi ilgalaikių finansinių įsipareigojimų.

Įstaigos trumpalaikius finansinius įsipareigojimus sudaro 16264,33 Eur.

E.II.9 Tiekėjams mokėtinos sumos – 4431,04 Eur;

E.II.11 Sukauptos mokėtinos sumos – 11550,64 Eur (sukauptas atostogų rezervo fondas);

E.II.12 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 282,65 Eur (tėvų permoka).

F. Grynasis turtas

Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 7324,72 Eur.

F.IV. Sukauptas perviršis ar deficitas

Sukauptas perviršis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 7324,72 Eur. Jį sudaro ankstesniųjų metų perviršis 2779,11 Eur sudėjęs einamųjų metų perviršį 4545,61 Eur.

1.2. VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Per ataskaitinius metus įstaiga gavo 194026,97 Eur pajamų, kurias sudaro:

A.I. Finansavimo pajamos 182370,04 Eur, kurias sudaro:

A.I.1. iš valstybės biudžeto – 38321,92 Eur;

A.I.2. iš savivaldybės biudžeto – 138489,83 Eur;

A.I.3. iš ES – 5242,33 Eur;

A.I.4 iš kitų finansavimo šaltinių – 315,96 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu finansavimo pajamos padidėjo 17802,24 Eur. Ženkliai padidėjo iš savivaldybės lėšų gautos finansavimo pajamos – 17399,06 Eur. Tam įtakos turėjo minimalaus darbo užmokesčio bei biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio kilimas, komunalinių paslaugų brangimas. Padidėjo ir iš ES lėšų finansavimo pajamos 3303,82 Eur dėl įstaigoje vykdomų ES finansuojamų projektų. Sumažėjo 2886,59 Eur iš mokinio krepšelio gaunamos finansavimo pajamos, nes, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sumažėjo vaikų skaičius įstaigoje.

A.III.

A.III.1. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, kurias sudaro apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos – 11656,93 Eur (priskaičiuoti mokesčiai už maitinimo ir ugdymo paslaugas).

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu apskaičiuotos paslaugų pardavimo pajamos padidėjo nežymiai – 263,36 Eur. Tam įtakos galėjo turėti mažėjantis gaunančių soc. paramą bei rizikos grupėje esančių šeimų skaičius.

B. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turto, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga patyrė 189481,36 Eur sąnaudų, kurias sudarė pagrindinės veiklos sąnaudos:

B.I. Darbo užmokesčio sąnaudos ir socialinio draudimo sąnaudos – 148796,04 Eur;

B.II. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 4876,86 Eur;

- B.III. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 9049,57 Eur;
- B.IV. Komandiruočių sąnaudos – 2664,26 Eur;
- B.V. Transporto sąnaudos – 372,85 Eur;
- B.VI. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 1 246,445 Eur;
- B.VII. Paprastojo remonto ir eksplotavimo sąnaudos – 2305,36 Eur;
- B.IX. Sunaudotų atsargų savikaina – 12984,78 Eur;
- B.XIII. Kitų paslaugų sąnaudos – 17800,23 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ženkliai pakilo išlaidos darbo užmokesčiui 10047,45 Eur. Tam įtakos turėjo minimalaus darbo užmokesčio bei biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio kilimas. Taip pat dėka vykdomo „Erasmus+“ projekto pakilo 1027,44 Eur kvalifikacijos kėlimo sąnaudos ir 2301,56 Eur komandiruočių sąnaudos.

C. Pagrindinės veiklos perviršis ir deficitas

Pagrindinės veiklos perviršis sudaro 4545,61 Eur. Jis gaunamas iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas. Pagrindinės veiklos pajamos sudaro 194026,97 Eur, sąnaudos - 489481,36 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos perviršis padidėjo 3315,97 Eur. Tam įtakos turėjo priskaičiuotos, surinktos, bet nepanaudotos spec. lėšos.

Direktorė

Ramutė Skrickienė