



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 raj. Naujamiesčio lopšelis - darželis „Bitutė“ yra Panevėžio rajono savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurio steigėjas - Panevėžio rajono savivaldybės Taryba. Įstaigos kodas 190389381, buveinės adresas V. Kudirkos 41, Naujamiestis, Panevėžio rajonas. Tai darželis, dirbantis pagal ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, yra išlaikomas iš valstybės ir savivaldybės biudžeto bei tėvų įnašų, veikiantis pagal biudžetinių įstaigų įstatymą švietimo įstaiga.

Pagrindiniai tikslai:

1. Padėti šeimai, laiduoti sistemos lankstumą ir variantiškumą, vykdyti vaiko ugdymo ir globos funkcijas;
2. Puoselėti visas vaiko galias (intelektualines, emocijų, valios, fizines), lemiančias asmenybės brandą ir socializacijos sėkmę;
3. Skatinti vaiko savarankiškumą, iniciatyvą, kūribiškumą, atskleisti ir ugdyti įvairius gebėjimus, puoselėti individualybę;
4. Padėti vaikui suvokti bendrąsias žmogaus vertybes ir puoselėti jų dorą kaip būtiną demokratinės gyvensenos pagrindą;
5. Padėti vaikui tenkinti prigimtinius, kultūros, taip pat ir etninės, socialinius pažintinius, stiprinti ir saugoti sveikatą;
6. Padėti vaikui pasirengti sėkmingai mokytis pagal pradinio ugdymo programą.

Įstaigos veiklai vadovauja Naujamiesčio vaikų lopšelio - darželio 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 įvairių programų ir projektų veiklai
3. Tėvų įnašai.

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

Įstaigoje dirba 26 darbuotojai.

Panevėžio rajono Naujamiesčio vaikų lopšelis - darželis neturi padalinių ir kontroliuojamų ir 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.

3.1. 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 Panevėžio raj. Naujamiesčio vaikų lopšelio-darželio direktoriaus įsakymą „Dėl Naujamiesčio vaikų lopšelio –darželio ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų tvirtinimo“ 2009m. gruodžio 18d. Nr.V1-68 remiantis šia nustatyta metine amortizacijos suma:

**ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) MAKSIMALŪS EKONOMINIAI
NORMATYVAI PANEVĖŽIO RAJ. 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 materialus 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 materialus turtas	10

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

A.II. Ilgalaikis materialusis turtas.

Įstaigos ilgalaikį materialųjį turta, kurio likutinė vertė 298509,02 Eur. sudaro:

- A.II.1. Negyvenamieji pastatai – 281755,25 Eur;
- A.II.5 Mašinos ir įrengimai – 3722,46 Eur.;
- A.II.8 Baldai ir biuro įranga – 1756,11 Eur.;
- A.II.9 Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 11275,20 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė lyginant su praėjusiais ataskaitiniais metais sumažėjo 3168,03, nes nebuvo įsigyta naujo turto.

Įstaigoje naudojamas visiškai nusidėvėjęs ilgalaikis mat. 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 inventoriūs. 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 lėšod – 881,23 Eur.).

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus už 12405,34 Eur.:

1. Iš ES lėšų („Pieno programa“) – 58,10 Eur.
2. Iš valstybės biudžeto lėšų – 1078,62 EUR. (mok. krepš.- 290,41 Eur., deleguotos – 285,75 Eur., „Pieno programa“ – 502,46 Eur.)
3. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 6638,02 Eur.
4. Iš spec. programos lėšų – 4613,98 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 12984,78 Eur., tarp jų:

1. Iš valstybės biudžeto lėšų – 1058,62 Eur. (į užbalansinę – 270,41 Eur.);
2. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 6799,72 Eur. (į užbalansę – 302,56 Eur.)
3. Iš ES lėšų – 58,10 Eur.
4. Iš spec. lėšų – 4847,73 Eur. (į užbalansę – 2321,52 Eur.);
5. Iš kitų lėšų („Vaisių programa“) – 219,34 Eur.

Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 1749,83 Eur., tarp jų:

1. Maisto produktai – 601,95 Eur.. (savivald. lėšos – 61,42; spec. lėšos – 540,53);

2. Atsargos – Medžiagos ir žaliavos – 1147,88 Eur. (krepš. Lėšos – 20,00 Eur.,savivald. lėšos – 658,11, spec. lėšos – 394,90).

Atsargų balansinė vertė lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 360,13 Eur., nes vykdamas įstaigos veiklą buvo daugiau sunaudota maisto produktų, o prastos oro sąlygos neleido planuotai atnaujinti lauko priemonių.

C.III. Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos 26416,72 Eur., kurios susideda iš:

C.III.4.Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas – 2300,62 Eur. (tėvų skola);

C.III.5. Sukauptos gautinos sumos – 24116,10 Eur. (negrįžusios spec. lėšos iš biudžeto – 3653,18 Eur., sukauptos finansavimo pajamos iš sav. biudž. – 15085,10 Eur., iš krepš. lėšų – 5376,55 Eur., iš deleg. lėšų – 1,27 Eur.).

Gautinos sumos už parduotas paslaugas lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 1495,37 Eur. ir tam įtakos turėjo naujai priimtas Panevėžio raj. savivaldybės tarybos sprendimas dėl „Mokesčio už vaikų išlaikymą Panevėžio rajono ugdymo įstaigose, vykdančios ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, tvarkos aprašas“, kuris įpareigojo nebeimti avansinio mokėjimo už vaikų lankymą.

C.V. Pinigai ir jų ekvivalentai.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 8997,70 Eur.:

1. biudžeto lėšų sąsk. – 314,00 Eur. (Panevėžio r. savivaldybės projekto „Mums smagu, kai mes kartu“ lėšų likutis)
2. spec. lėšų sąskaitoje – 1459,14 Eur. (766,40 Eur. 2% parama, 692,74 Eur. „Sanitex“ parama,)
3. pavedimų lėšų sąskaitoje – 71133,20 Eur. (projektas “Erasmus+”)

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu piniginės lėšos padidėjo 7524,13 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.I.Valstybės biudžeto lėšų 20,00 Eur.;
- D.II.Savivaldybės biudžeto- 162584,20 Eur.;
- D.III. ES – 143664,01 Eur.;
- D.IV. Kitų šaltinių – 1472,61 Eur.

E.II. Mokėtinios 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 21853,62 Eur.

E.II.9 Tiekėjams mokėtinos sumos – 1887,75 Eur.;

E.II.10 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 8138,72 Eur.

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

E.II.12 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 276,51 Eur. (tėvų permoka);

F. Grynasis turtas

Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 6078,83 Eur.

F.IV. Sukauptas perviršis ar deficitas

Sukauptas perviršis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 6078,83 Eur. Jį sudaro ankstesniųjų metų perviršis 2779,11 Eur. sudėjęs einamųjų metų perviršį 3299,72 Eur.

3.2. 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 135953,27 Eur. pajamų, kurias sudaro:

A.I. Finansavimo pajamos 127681,86 Eur., kurias sudaro:

A.I.1. Iš valstybės biudžeto – 25797,77 Eur.;

A.I.2. Iš savivaldybės biudžeto – 100310,45 Eur.;

A.I.3. Iš ES – 1274,30 Eur.;

A.I.4 Iš Kitų finansavimo šaltinių – 299,34 Eur..

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu finansavimo pajamos padidėjo 10580,31 Eur. Ženkliai padidėjo iš savivaldybės lėšų gautos finansavimo pajamos – 13643.28 Eur. Tam įtakos turėjo minimalaus darbo užmokesčio bei biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio kilimas, komunalinių paslaugų brangimas.

A.III.

A.III.1. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, kurias sudaro apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos – 8271,41 Eur. (priskaičiuoti mokesčiai už maitinimo ir ugdymo paslaugas).

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu apskaičiuotos paslaugų pardavimo pajamos sumažėjo 684,66 Eur. Tam įtakos turėjo pagal naujas higienos normas sumažėjęs vaikų skaičius grupėse, padidėjęs su dideliais spec. poreikiais vaikų skaičius, padidėjęs lengvatas turinčių vaikų skaičius.

B. Pagrindinės veiklos sąnaudos

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

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga patyrė 65154,84 Eur. sąnaudų, kurias sudarė pagrindinės veiklos sąnaudos:

B.I. Darbo užmokesčio sąnaudos ir socialinio draudimo sąnaudos – 106376,84 Eur. ;

B.II. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 3168,03 Eur.;

B.III. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 7286,49 Eur.;

B.IV. Komandiruočių sąnaudos – 134,54 Eur.

- B.V. Transporto sąnaudos – 357,85 Eur.;
- B.VI. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 361,44 Eur.;
- B.VII. Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos – 405,36 Eur.;
- B.IX. Sunaudotų atsargų savikaina – 12984,78 Eur.;
- B.XIII. Kitų paslaugų sąnaudos – 1578,22 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ženkliai pakilo išlaidos darbo užmokesčiui 8697,09 Eur. Tam įtakos turėjo minimalaus darbo užmokesčio bei biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio kilimas.

C. Pagrindinės veiklos perviršis ir deficitas

Pagrindinės veiklos perviršis sudaro 3299,72 Eur. Jis gaunamas iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas. Pagrindinės veiklos pajamos sudaro 135953,27 Eur., sąnaudos - 132563,55 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos perviršis padidėjo 1662,85 Eur. Tam įtakos turėjo nupirktos, bet nepanaudotos medžiagos įstaigos atnaujinimui ir pasiruošimui naujiems mokslo metams.

Direktorius pavaduotoja ugdymui

Daiva Tautkienė