



## PANEVĖŽIO R. NAUJAMIESČIO LOPŠELIS-DARŽELIS „BITUTĖ“

Biudžetinė įstaiga, V. Kudirkos g. 41, 38335 Naujamiesčio mstl., 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. 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 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 2017 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 pagal Panevėžio rajono Naujamiesčio vaikų lopšelio – darželio direktoriaus įsakymą „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikų nustatymo“ 2012 m. lapkričio 30 d. Nr.V1-112 ir suderintu su Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriumi pagal įsakymą „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko suderinimo“ 2012 m. gruodžio 17 d. Nr.A-1212 remiantis šia nustatyta metine amortizacijos suma:

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

il. r.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėji mo normatyvai (metais)
		maksimalūs
	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>	
.	Programinė įranga, jos licenzijos ir techninė dokumentacija	3
.	Kitas nematerialus turtas	10
	<b>MATERIALUSIS TURTAS</b>	
.	Pastatai	100
.1.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	
.	Mašinos ir įrengimai	
.1.	Kitos mašinos ir įrengimai	25
.	Baldai ir biuro įranga	
.1.	Baldai	12
.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	7
.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	8
.	Kitas ilgalaikis materialus turtas	

.1.	Muzikos instrumentai	50
.2.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	10
.3.	Kitas ilgalaikis materialus turtas	10

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

### **A Ilgalaikis materialusis turtas.**

Įstaigos ilgalaikį materialųjį turtą, kurio likutinė vertė 294661,76 Eur. sudaro:

- A.II.2. Negyvenamieji pastatai – 277671,89 Eur;
- A.II.5 Mašinos ir įrengimai – 3305,56 Eur.;
- A.II.8 Baldai ir biuro įranga – 3726,23 Eur.;
- A.II.9 Kitas ilgalaikis materialus turtas – 9958,08 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė lyginant su praėjusiais ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 3631,80 Eur. Tam įtakos turėjo tai, jog nebuvo pirktas naujo materialaus ilgalaikio turto.

Įstaigoje naudojamas visiškai nusidėvėjęs ilgalaikis mat. turtas, kurio įsigijimo vertė 8527,86 Eur.

### **CI 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 įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 1409,20 Eur., kurias sudarė:

1. Maisto produktai – 767,89 Eur. (spec. lėšos);
2. Atsargos – medžiagos ir žaliavos – 641,31 Eur. (spec. lėšos – 164,05 Eur., savivaldybės biudžeto lėšod – 477,26 Eur.).

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus 13747,64 Eur.:

1. Iš ES (Erasmus+ pagrindinio veiksmo bendrojo ugdymo mobilumo projekto Nr. 2017-1-LT01-KA101-35014) lėšų – 27,95 Eur.;
2. Iš valstybės biudžeto lėšų – 406,45 Eur. (deleguotos – 256,50 Eur.; mokinio krepšelio lėšos – 149,95 Eur.);
3. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 3129,23 Eur. (maisto produktų – 2382,40 Eur., medžiagų ir žaliavų – 387,64 Eur., trumpalaikio turto – 359,19 Eur.);
4. Iš spec. programos lėšų – 9065,33 Eur. (maisto produktų 6257,96 Eur., medžiagų ir žaliavų – 884,88 Eur., trumpalaikio turto – 1922,49 Eur.).

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nemokamai gavo atsargų iš kitų šaltinių 1118,68 Eur., tarp jų:

1. „Pieno programa“ – 482,58 Eur.;
2. „Vaisių programa“ – 55,30 Eur.;
3. Labdaros ir paramos fondas „Švieskime vaikus“ – 580,80 Eur. (tautiniai kostiumai).

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos veikloje sunaudota medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus 13575,19 Eur., tarp jų:

1. Iš valstybės biudžeto lėšų – 406,45 Eur.:
  - 1.1 Mokinio krepšelio lėšos – 149,95 Eur. (į užbalansę – 149,95 Eur.)
  - 1.2 Deleguotos – 256,50 Eur.;
2. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 3218,19 Eur. (į užbalansę – 359,19 Eur.);
3. Iš spec. lėšų – 8831,87 Eur.. (į užbalansę – 1922,49 Eur.)
4. Iš kitų šaltinių – 1118,68 Eur.:
  - 4.1 Pieno programa“ – 482,58 Eur.;
  - 4.2 „Vaisių programa“ – 55,30 Eur.
  - 4.3 Labdaros ir paramos fondas „Švieskime vaikus“ – 580,80 Eur. (į užbalansę).

Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 1581,65 Eur., tarp jų:

1. Maisto produktai – 853,03 Eur. (spec. lėšos);
2. Atsargos – medžiagos ir žaliavos – 728,62 Eur. (spec. lėšos – 312,37 Eur., savivaldybės biudžeto lėšos – 388,30 Eur., ES lėšos – 27,95).

Atsargų balansinė vertė lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 172,45 Eur., nes buvo perkami dažai, įvairios prekės lauko priemonių atnaujinimo darbams..

## **CII Išankstiniai apmokėjimai**

Išankstiniai apmokėjimai yra 1136,00 Eur. Šią sumą sudaro:

1. 1136,00 Eur. (išankstinis apmokėjimas už lėktuvo bilietus iš „Erasmus+“ projekto, ES lėšos).

## **CIII Per vienerius metus gautinos sumos**

Per vienerius metus gautinos sumos 28254,20 Eur., kurios susideda iš:

C.III.4. Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas – 1898,28 Eur. (tėvų skola);

C.III.5. Sukauptos gautinos sumos – 26355,92 Eur., kurias sudaro:

1. negrįžusios spec. lėšos iš biudžeto – 5892,96 Eur.;
2. 4084,06 Eur. (sukauptos finansavimo pajamos iš krepšelio lėšų: 2134,17 Eur.- sukauptos atostoginių sąnaudų, 1949,89 Eur. mokėtinas darbo užmokestis ir „Sodros“ įmokos);
3. 16378,90 Eur.( sukauptos finansavimo pajamos iš biudžeto lėšų: 5014,01 Eur.- sukauptos atostoginių sąnaudų; 10615,55 Eur. - mokėtinas darbo užmokestis ir „Sodros“ įmokos; 749,34 Eur. – mokėtinų sumų tiekėjams už suteiktas paslaugas)

Gautinos finansavimo sumos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo padidėjo 12540,45 Eur. ir tam didžiausią įtaką turėjo įstaigos skola darbuotojams ir „Sodros“ įmokos.

Gautinos sumos už parduotas paslaugas lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo nežymiai 167,57 Eur. ir tam įtakos turėjo padidėjęs vaikų skaičius įstaigoje.

## **CV Pinigai ir jų ekvivalentai.**

Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 21288,83 Eur.:

1. spec. lėšų sąskaitoje – 1809,23 Eur. (845,50 Eur. 2% parama, 915,49 Eur. „Sanitex“ parama, 48,24 Eur. – neprvestos tėvų įmokos už suteiktas paslaugas);
2. pavedimų lėšų sąskaitoje – 19167,85 Eur. (projektas „Erasmus+“);
3. biudžeto lėšų sąskaitoje – 311,75 Eur. (kreditorių gražintos ir nepanaudotos biudžeto lėšos kvalifikacijai kelti).

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu piniginės lėšos padidėjo 16485,21 Eur. dėka įstaigoje kaupiamų lėšų iš paramos didesniai pirkiniui bei laimėtas naujas „Erasmus+“ projektas.

## **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 317735,88 Eur. iš:

D.I. Valstybės biudžeto – 2971,00 Eur. (pirkto mat. turto iš krepšelio lėšų likutinė vertė)

D.II. Savivaldybės biudžeto- 158573,28 Eur. (158261,53 Eur. - ilgalaikio mat. turto, pirktas iš biudžeto lėšų, ir atsargų likutinė vertė; 311,75 Eur. – nepanaudotos biudžeto lėšos)

D.III. ES – 154430,21 Eur. (ilgalaikio mat. turto, pirktas iš ES lėšų likutinė vertė – 134098,41 Eur.; atsargų, pirktų iš „Erasmus+“ projekto lėšų – 27,95 Eur.; „Erasmus+“ projekto gautos ir nepanaudotos lėšos – 20303,85 Eur.);

D.IV. Kitų šaltinių – 1760,99 Eur.

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu finansavimo sumų likutis ženkliai padidėjo – 26083,86 Eur. Tam įtakos turėjo įstaigoje vykdomi 2 „Erasmus+“ projektai.

## **E 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

E.II. Įstaigos trumpalaikius finansinius įsipareigojimus sudaro 22202,41 Eur. Iš jų:

E.II.9 Tiekėjams mokėtinos sumos – 2226,44 Eur.;

E.II.10 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 12621,77 Eur. (įstaigos skola darbuotojams, VMI, „Sodrai“);

E.II.11 Sukauptos mokėtinos sumos – 7148,18 Eur. (sukauptas atostogų rezervo fondas iš krepšelio lėšų – 2134,17 Eur. ir biudžeto lėšų – 5014,01 Eur.).

E.II.12 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 206,02 Eur. (tėvų ir darbuotojų permoka);

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu trumpalaikiai įsipareigojimai padidėjo 13130,58 Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo padidėję įsipareigojimai darbuotojams ir su darbo užmokesčiu susiję mokesčiai..

## **F Grynasis turtas**

Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 6984,15 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 178,96 Eur. Tam įtakos daugiausia turėjo daugiau naudojamos spec. lėšos.

### 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 140445,21 Eur. pajamų, kurias sudaro:

A.I. Finansavimo pajamos 131618,80 Eur., kurias sudaro:

A.I.1. Iš valstybės biudžeto – 22696,09 Eur.;

A.I.2. Iš savivaldybės biudžeto – 101334,09 Eur.;

A.I.3. Iš ES – 6469,94 Eur.;

A.I.4. Iš Kitų finansavimo šaltinių – 1118,68 Eur..

4. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu finansavimo pajamos ženkliai padidėjo – 4491,94 Eur. Daugiausia padidėjo iš ES šaltinio gautos finansavimo pajamos – 5195,64 Eur. Tam įtakos turėjo įstaigoje vykdomi vykdomi 2 „Erasmus+“ projektai. Iš kitų finansavimo šaltinių gautos finansavimo pajamos padidėjo 819,34 Eur. Tam įtakos turėjo iš labdaros ir paramos fondo „Švieskime vaikus“ nemokamai gauti tautiniai kostiumai 580,80 Eur.

#### A.III.

A.III.1. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, kurias sudaro apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos – 8826,41 Eur. ((priskaičiuoti mokesčiai už maitinimo ir ugdymo paslaugas).

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu apskaičiuotos paslaugų pardavimo pajamos padidėjo 555,00 Eur.. Tai rodo, jog nesikeitė vaikų skaičius įstaigoje bet pagerėjo jų lankomumas.

#### B. Pagrindinės veiklos sąnaudos

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

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga patyrė 140624,17 Eur. sąnaudų, kurias sudarė pagrindinės veiklos sąnaudos:

1. Darbo užmokesčio sąnaudos ir socialinio draudimo sąnaudos – 105127,97 Eur.;

2. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 3631,80 Eur.;

3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 7819,87 Eur.;

4. Komandiruočių sąnaudos – 6023,92 Eur.;

5. Transporto sąnaudos – 285,73 Eur.;

6. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 2786,60 Eur.;

7. Paprastojo remonto ir eksplotavimo sąnaudos – 289,97 eur.;

8. Sunaudotų atsargų savikaina – 13575,19 Eur.;

9. Kitų paslaugų sąnaudos – 1083,12 Eur..

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 7970,62 Eur. Tam įtakos turėjo žymiai padidėjusios komandiruočių sąnaudos – 5889,38 Eur. bei kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 2425,16 Eur. Tai įstaigoje vykdomų „Erasmus+“ dėka.

Darbo užmokesčio sąnaudos sumažėjo 1248,87 Eur. (nėra užimti direktoriaus pavaduotojo ugdymui 0,5 pareig. ir logopedo 1 pareig.).

#### C. Pagrindinės veiklos perviršis ir deficitas

Pagrindinės veiklos perviršis sudaro -178,96 Eur. Jis gaunamas iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas. Pagrindinės veiklos pajamos sudaro 140445,21 Eur., sąnaudos 140624,17 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu atsirado pagrindinės veiklos deficitas. Tam įtakos turėjo pagal poreikį didesnis panaudojimas atsargų iš spec. lėšų.

Direktorė

atostogauja

Ramutė Skrickienė

Vyr. buhalterė

Audronė Suvaizdienė