



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
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
.	Programinė įranga, jos licenzijos ir techninė dokumentacija	3
.	Kitas nematerialus turtas	10
	MATERIALUSIS TURTAS	
.	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	
.	Muzikos instrumentai	50

.1.		
.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 296477,66 Eur. sudaro:

- A.II.1. Negyvenamieji pastatai – 278692,73 Eur;
- A.II.5 Mašinos ir įrengimai – 3406,72 Eur.;
- A.II.8 Baldai ir biuro įranga – 4090,85 Eur.;
- A.II.9 Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 10287,36 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė lyginant su praėjusiais ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 1815,90 Eur.

Įstaigoje naudojamas visiškai nusidėvėjęs ilgalaikis mat. turtas, kurio įsigijimo vertė 8527,86 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 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 4957,30 Eur.:

1. Iš valstybės biudžeto lėšų – 153,90 Eur. (deleguotos);
2. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 2714,94 Eur. (maisto produktų – 2382,40 Eur., medžiagų ir žaliavų – 89,56 Eur., trumpalaikio turto – 242,98 Eur.);
3. Iš spec. programos lėšų – 2088,46 Eur. (maisto produktų 1548,87 Eur., medžiagų ir žaliavų – 64,78 Eur., trumpalaikio turto – 474,81 Eur.).

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nemokamai gavo atsargų iš kitų šaltinių 907,84 Eur., tarp jų:

1. „Pieno programa“ – 271,74 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 6176,21 Eur., tarp jų:

1. Iš valstybės biudžeto lėšų – 153,90 Eur. (deleguotos);
2. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 2908,29 Eur. (į užbalansę – 242,98 Eur.);
3. Iš spec. lėšų – 2210,18 Eur.. (į užbalansę – 474,81 Eur.)
4. Iš kitų šaltinių – 907,84 Eur.:
 - 4.1 Pieno programa“ – 271,74 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 1098,13 Eur., tarp jų:

1. Maisto produktai – 734,43 Eur. (spec. lėšos);
2. Atsargos – medžiagos ir žaliavos – 363,70 Eur. (spec. lėšos – 75,79 Eur., savivaldybės biudžeto lėšos – 287,91 Eur.).

Atsargų balansinė vertė lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 311,07 Eur., nes buvo nurašomos sunaudotos praeitais metais pirktos cheminės bei švaros prekės, medikamentai.

C.II. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai yra 578,05 Eur. Šią sumą sudaro:

1. 578,05 Eur. (išankstinis apmokėjimas už lėktuvo bilietus iš „Erasmus+“ projekto, ES lėšos).

C.III. Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos 35618,75 Eur., kurios susideda iš:

C.III.4. Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas – 1850,48 Eur. (tėvų skola);

C.III.5. Sukauptos gautinos sumos – 33768,27 Eur., kurias sudaro:

1. negrįžusios spec. lėšos iš biudžeto – 8729,61 Eur.;
2. 5070,82 Eur. (sukauptos finansavimo pajamos iš krepšelio lėšų: 2134,17 Eur.- sukauptos atostoginių sąnaudų, 2923,65 Eur. mokėtinas darbo užmokestis ir „Sodros“ įmokos; 13,00 Eur. – mokėtinos sumos kreditoriams už suteiktas paslaugas);
3. 55,35 Eur. (sunaudoti, bet napmokėti maisto produktai iš deleguotų lėšų);
4. 19912,49 Eur.(sukauptos finansavimo pajamos iš biudžeto lėšų: 5014,01 Eur.- sukauptos atostoginių sąnaudų; 13006,89 Eur. - mokėtinas darbo užmokestis ir „Sodros“ įmokos; 1891,59 Eur. – mokėtinos sumos tiekėjams už suteiktas paslaugas)

Gautinos finansavimo sumos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo padidėjo 19785,23 Eur. ir tam didžiausią įtaką turėjo įstaigos skola darbuotojams ir „Sodros“ įmokos.

Gautinos sumos už parduotas paslaugas lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo nežymiai 119,77 Eur. ir tam įtakos turėjo padidėjęs vaikų skaičius įstaigoje.

C. IV. Pinigai ir jų ekvivalentai.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 4971,86 Eur.:

1. spec. lėšų sąskaitoje – 1719,37 Eur. (845,50 Eur. 2% parama, 862,11 Eur. „Sanitex“ parama, 11,76 Eur. – neprvestos tėvų įmokos už suteiktas paslaugas);
2. pavedimų lėšų sąskaitoje – 3179,09 Eur. (projektas “Erasmus+”);

3. biudžeto lėšų sąskaitoje – 73,40 Eur. (kreditorių gražintos ir nepanaudotos biudžeto lėšos kvalifikacijai kelti).

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu piniginės lėšos padidėjo 168,24 Eur. dėka įstaigoje kaupiamų lėšų iš paramos didesniai pirkiniui.

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 302648,06 Eur. iš:

D.I. Valstybės biudžeto – 3085,70 Eur. (pirktu mat. turto iš krepšelio lėšų likutinė vertė)

D.II.Savivaldybės biudžeto- 159391,10 Eur. (159317,70 Eur. - ilgalaikio mat. turto, pirktu iš biudžeto lėšų, ir atsargų likutinė vertė; 73,40 Eur. – Nepanaudotos biudžeto lėšos)

D.III. ES – 138463,65 Eur. (ilgalaikio mat. turto, pirktu iš ES lėšų likutinė vertė – 134706,51 Eur.; „Erasmus+“ projekto gautos ir nepanaudotos lėšos – 3757,14);

D.IV. Kitų šaltinių – 1707,61 Eur.

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu finansavimo sumų likutis sumažėjo 1955,58 Eur. Tam įtakos turėjo skaičiuojamas nusidėvėjimas nuo ilgalaikio mat. turto..

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 27031,07 Eur. Iš jų:

E.II.9 Tiekėjams mokėtinos sumos – 3738,77 Eur.;

E.II.10 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 15953,49 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 – 190,63 Eur. (tėvų ir darbuotojų permoka);

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu trumpalaikiai įsipareigojimai sumažėjo 7399,15 Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo sumažėjęs atostogų rezervo fondas bei mažesnis kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams ataskaitinių metų pabaigoje.

F. Grynasis turtas

Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 9065,32 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 1902,21 Eur. Tam įtakos daugiausia turėjo mažai 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 66540,75 Eur. pajamų, kurias sudaro:

A.I. Finansavimo pajamos 62311,86 Eur., kurias sudaro:

A.I.1. Iš valstybės biudžeto – 11134,55 Eur.;

A.I.2. Iš savivaldybės biudžeto – 49661,37 Eur.;

A.I.3. Iš ES – 608,10 Eur.;

A.I.4 Iš Kitų finansavimo šaltinių – 907,84 Eur..

4. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu finansavimo pajamos padidėjo nežymiai - 496,92 Eur. Daugiausia padidėjo iš kitų finansavimo šaltinių gautos finansavimo pajamos – 748,51 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 – 4228,89 Eur. ((priskaičiuoti mokesčiai už maitinimo ir ugdymo paslaugas).

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu apskaičiuotos paslaugų pardavimo pajamos padidėjo nežymiai – 49,51. Tai rodo, jog nesikeitė vaikų skaičius įstajoje bei lankomumas.

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 255361,82 Eur. sąnaudų, kurias sudarė pagrindinės veiklos sąnaudos:

1. Darbo užmokesčio sąnaudos ir socialinio draudimo sąnaudos – 50402,12 Eur.;
2. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 1815,90 Eur.;
3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 5381,65 Eur.;
4. Komandiruočių sąnaudos – 55,66 Eur.;
5. Transporto sąnaudos – 60,73 Eur.;
6. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 120,60 Eur.;
7. Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos – 214,95 eur.;
8. Sunaudotų atsargų savikaina – 26187,53 Eur.;
9. Kitų paslaugų sąnaudos – 410,72 Eur..

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos sąnaudos sumažėjo 516,30 Eur. Tam įtakos turėjo darbo užmokesčio sąnaudų nedidelis sumažėjimas (nėra užimti direktoriaus pavaduotojo ugdymui 0,5 pareig. ir logopedo 1 pareig.) bei kvalifikacijos sąnaudos (949,28 Eur.).

Sumažėjo išlaidos atsargoms (-1166,29 Eur.) Pagal poreikį buvo mažiau išleista iš spec. lėšų žaislams, mokymo priemonėms, kanceliariinėms prekėms.

C. Pagrindinės veiklos perviršis ir deficitas

Pagrindinės veiklos perviršis sudaro 1902,21 Eur. Jis gaunamas iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas. Pagrindinės veiklos pajamos sudaro 66540,75 Eur., sąnaudos 64638,54 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos perviršis padidėjo 1062,73 Eur. Tam įtakos turėjo priskaičiuotos, surinktos, bet nepanaudotos spec. lėšos.

Direktorė

Ramutė Skrickienė

Vyr. buhalterė

Audronė Suvaizdienė