



PANEVĖŽIO R. NAUJAMIESČIO LOPŠELIS-DARŽELIS „BITUTĖ“

Biudžetinė įstaiga, V. Kudirkos g. 41, 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. naujamiesciobitute@gmail.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 28 darbuotojai.

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

2. Apskaitos politika

Įstaigos apskaitos politika išsamiai aprašyta 2018 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	

.		
.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 turą, kurio likutinė vertė 286435,78 Eur. sudaro:

- A.II.2. Negyvenamieji pastatai – 272567,69 Eur.;
- A.II.5 Mašinos ir įrengimai – 2902,10 Eur.;
- A.II.8 Baldai ir biuro įranga – 2803,74 Eur.;
- A.II.9 Kitas ilgalaikis materialus turtas – 8162,25 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 4866,37 Eur. Tam įtakos turėjo tai, jog nebuvo pirka naujo materialaus ilgalaikio turto.

Buvo nurašytas kitas ilgalaikis materialus turtas „Laivas“. Pagal vaikų žaidimų aikštelės/patalpos kontrolės sertifikatą Nr.413, buvo nustatyta daug neatitikimų higienos normoms ir buvo neįmanoma pataisyti trūkumus. Įsigijimo vertė 579,29 Eur., nusidėvėjimas 400,88 Eur., likutinė vertė 178,41 Eur.

Įstaigoje naudojamas visiškai nusidėvėjęs ilgalaikis mat. turtas, kurio įsigijimo vertė 16341,80 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 balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje yra 1533,86 Eur., tarp jų:

1. Maisto produktai – 1062,57 Eur. (spec. lėšos);
2. Atsargos – medžiagos ir žaliavos – 471,29 Eur. (spec. lėšos – 60,05 Eur., savivaldybės biudžeto lėšos – 404,15 Eur., valstybės biudžeto lėšos – 0,55 Eur., ES lėšos – 6,54 Eur.).

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus 16602,56 Eur.:

1. Iš ES lėšų – 205,70 Eur.;

2. Iš valstybės biudžeto lėšų – 626,41 Eur. (deleguotos – 398,25 Eur., krepš. lėšos – 228,16 Eur.);
3. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 4605,60 Eur. (medžiagų ir žaliavų – 598,55 Eur., maisto produktų 3787,53 Eur., trumpalaikio turto – 219,52 Eur.);
4. Iš spec. programos lėšų – 11164,85 Eur. (maisto produktų 8644,87 Eur., medžiagų ir žaliavų – 1043,10 Eur., trumpalaikio turto – 1476,88 Eur.);

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nemokamai gavo atsargų 809,54 Eur., tarp jų:

1. Iš valstybės biudžeto lėšų – 0,24 Eur.;
2. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 1,80 Eur.;
3. Iš kitų šaltinių – 807,50 Eur, tarp jų:
 - 1.1 „Pieno programa“ – 507,69 Eur.;
 - 1.2 „Vaisių programa“ – 299,81 Eur.;

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos veikloje sunaudota medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus 17063,90 Eur., tarp jų:

1. Iš valstybės biudžeto lėšų - 313,38 Eur.:
 - 1.1 398,25 Eur. deleguotos;
 - 1.2 228,16 Eur. krepšelio lėšos (į užbalansę 174,38 Eur.)
2. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 4553,44 Eur. (į užbalansę – 219,52 Eur.);
3. Iš spec. lėšų – 11074,75 Eur. (į užbalansę – 1476,88 Eur.)
4. Iš kitų šaltinių – 807,50 Eur.:
 - 4.1 Pieno programa“ – 507,69 Eur.;
 - 4.2 „Vaisių programa“ – 299,81 Eur.

Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 1882,06 Eur., tarp jų:

1. Maisto produktai – 902,35 Eur. (spec. lėšos);
2. Atsargos – medžiagos ir žaliavos – 979,71 Eur. (ES lėšos – 212,24 Eur., valst. biudžeto lėšos – 0,79 Eur., spec. lėšos – 310,37 Eur., savivaldybės biudžeto lėšos – 456,31 Eur.)

Atsargų balansinė vertė lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 348,20 Eur., nes prasidėjus naujiems mokslo metams buvo perkamos trūkstamos mokymo priemonės.

CIII Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos 39770,43 Eur., kurios susideda iš:

C.III.4. Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas – 2294,68 Eur. (tėvų skola, nuomininkų skola);

C.III.5. Sukauptos gautinos sumos – 37475,75 Eur., kurias sudaro:

1. negrįžusios spec. lėšos iš biudžeto – 11158,65 Eur.;
2. 8515,19 Eur. (sukauptos finansavimo pajamos iš krepšelio lėšų: 2873,88 Eur.- sukauptos atostoginių sąnaudos, 5591,31 Eur. mokėtinas darbo užmokestis ir „Sodros“ įmokos, 50,00 Eur. – tiekėjams mokėtinos sumos už paslaugas);
3. 17726,31 Eur.(sukauptos finansavimo pajamos iš biudžeto lėšų: 5333,55 Eur.- sukauptos atostoginių sąnaudos; 11427,88 Eur. - mokėtinas darbo užmokestis, 2 ligos dienos, pajamų mok. ir „Sodros“ įmokos; 84,00 – dalinis kelionės išl. komp., 780,88 Eur. – mokėtinos sumos tiekėjams už suteiktas paslaugas);
4. 75,60 Eur. (sunaudoti, bet neapmokėti maisto produktai iš deleguotų lėšų).

Gautinos finansavimo sumos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 18526,90 Eur. ir tam didžiausią įtaką turėjo įstaigos skola darbuotojams ir „Sodros“ įmokos.

Gautinos sumos už parduotas paslaugas lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo nežymiai 504,16 Eur. ir tam įtakos turėjo pagerėjęs ugdytinių lankomumas, sumažėjęs gaunančių įv. lengvatas skaičius.

CV Pinigai ir jų ekvivalentai.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 6289,97 Eur.:

1. spec. lėšų sąskaitoje – 1626,20 Eur. (945,23 Eur. 2% parama, 656,71 Eur. „Sanitex“ parama, ne tai įsataigai praversti pinigai už maistą ir ugdymą – 24,26 Eur.);

2. pavedimų lėšų sąskaitoje – 4163,77 Eur. (projektas „Erasmus+“);

3. biudžeto lėšų sąskaitoje – 500,00 Eur:

3.1. 0,00 – savivaldybės biudžeto lėšos;

3.1. 500,00 – sveikatos projekto lėšos.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu piniginės lėšos sumažėjo 6851,24 Eur. dėl „Erasmus+“ išlaidų projektui vykdyti,

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 293281,14 Eur. iš:

D.I. Valstybės biudžeto – 2400,69 Eur. (pirktos mat. turto iš krepšelio lėšų likutinė vertė ir nepanaudotų medžiagų vertė)

D.II.Savivaldybės biudžeto- 153444,42 Eur. (ilgalaikio mat. turto, pirktos iš biudžeto lėšų likutinė vertė, nesunaudotų atsargų vertė, pinigai banko sąsk.)

D.III. ES – 136128,83 Eur. (ilgalaikio mat. turto, pirktos iš ES lėšų likutinė vertė –131752,82 Eur., nesunaudotos medžiagos – 212,24. Eur., „Erasmus+ projekto gautos ir nepanaudotos lėšos – 4163,77 Eur.);

D.IV. Kitų šaltinių – 1607,20 Eur.

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu finansavimo sumų likutis sumažėjo – 11721,71 Eur. Tam įtakos turėjo tai, jog nebuvo įsigyta naujo mat. ir nemat. turto, buvo naudojamos lėšos iš kitų šaltinių („Sanitex“ parama“) bei naudojamos praėjusiame ataskaitiniame laikotarpyje gautos lėšos „Erasmus+“ projektui.

E 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

E.II.Įstaigos trumpalaikius finansinius įsipareigojimus sudaro 28839,45 Eur. Iš jų:

E.II.9 Tiekėjams mokėtinios sumos – 3067,61 Eur.;

E.II.10 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 17394,40 Eur. (įstaigos skola darbuotojams, VMI, „Sodrai“);

E.II.11 Sukauptos mokėtinios sumos– 8207,43 Eur. (sukauptas atostogų rezervo fondas iš krepšelio lėšų – 2873,88 Eur. ir biudžeto lėšų – 5333,55 Eur.).

E.II.12 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 170,01 Eur. (tėvų ir darbuotojų permoka);

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu trumpalaikiai įsipareigojimai padidėjo 17340,38 Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo padidėję įsipareigojimai darbuotojams ir su darbo užmokesčiu susiję mokesčiai..

F Grynasis turtas

Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 11957,65 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 1501,32 Eur. Tam įtakos daugiausia turėjo mažiau naudojamą 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 238587,85 Eur. pajamų, kurias sudaro:

A.I. Finansavimo pajamos 225116,25 Eur., kurias sudaro:

A.I.1. Iš valstybės biudžeto – 59155,28 Eur.;

A.I.2. Iš savivaldybės biudžeto – 149258,49 Eur.;

A.I.3. Iš ES – 15398,98 Eur.;

A.I.4 Iš Kitų finansavimo šaltinių – 1303,50 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu finansavimo pajamos ženkliai padidėjo – 25986,02 Eur. Daugiausia padidėjo iš valstybės biudžeto gautos finansavimo pajamos – 20326,56 Eur. bei iš savivaldybės biudžeto gautos finansavimo pajamos – 3533,42 Eur. Tam įtakos turėjo nuo 2019-01-01 prasidėjusi darbo užmokesčio reforma. Iš ES šaltinio gautos finansavimo pajamos padidėjo – 855,33 Eur. Tam įtakos turėjo įstaigoje vykdomas „Erasmus+“ projektas. Iš kitų finansavimo šaltinių gautos finansavimo pajamos padidėjo 122,83 Eur. Nebuvo gauta ženklios paramos.

A.III.

A.III.1. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, kurias sudaro apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos – 13471,60 Eur. ((priskaičiuoti mokesčiai už maitinimo ir ugdymo paslaugas, nuomos paslaugas).

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu apskaičiuotos paslaugų pardavimo pajamos padidėjo nežymiai – 1888,34 Eur. Tam įtakos turėjo pagerėjęs ugdytinių lankomumas, sumažėjęs tėvų, gaunančių mokesťines lengvatas, 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 237086,53 Eur. sąnaudų, kurias sudarė pagrindinės veiklos sąnaudos:

1. Darbo užmokesčio sąnaudos ir socialinio draudimo sąnaudos – 180567,67 Eur.;
2. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 4687,96 Eur.;
3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 11938,42 Eur.;
4. Komandiruočių sąnaudos – 12997,18 Eur.;
5. Transporto sąnaudos – 379,36 Eur.;
6. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 5919,00 Eur.;

7. Parastojo remonto ir eksplotavimo sąnaudos – 129,36 Eur.;
8. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų – 178,41 Eur.;
9. Sunaudotų atsargų savikaina – 17063,90 Eur.;
10. Kitų paslaugų sąnaudos – 3225,27 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 26752,08 Eur. Tam įtakos turėjo padidėjusios komandiruočių sąnaudos – 1440,77 Eur. bei kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 1045,40 Eur. Tai įstaigoje vykdomo projekto „Erasmus+“ dėka.

Ženkliai padidėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos - 22873,75 Eur. Tam įtakos turėjo nuo 2019-01-01 prasidėjusi darbo užmokesčio reforma, nuolat keliami pedagoginių darbuotojų atlyginimai.

Komunalinės sąnaudos padidėjo 2438,29 Eur. Tam įtakos turėjo tai, kad atjungus įstaigą nuo miestelio apšvietimo sistemos, rūpinantis vaikų, tėvų ir darbuotojų saugumu teko kelią į darželį apsišviesti įsatigos lėšomis bei VšĮ Velžio komunaliniui ūkiui pastačius naujam katilinę, ženkliai padidėjo mokesčiai už apšildymą.

C. Pagrindinės veiklos perviršis ir deficitas

Pagrindinės veiklos perviršis sudaro 1501,32 Eur. Jis gaunamas iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas. Pagrindinės veiklos pajamos sudaro 238587,85 Eur., sąnaudos – 237086,53 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos perviršis padidėjo 1122,28 Eur. Tam įtakos turėjo pagal poreikį mažesnis panaudojimas atsargų iš spec. lėšų.

Direktorė

Ramutė Skrickienė

Vyr. buhalterė

Audronė Suvaizdienė