



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 30 darbuotojų.

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 turtą, kurio likutinė vertė 289715,22Eur. sudaro:

- A.II.2. Negyvenamieji pastatai – 274609,37 Eur;
- A.II.5 Mašinos ir įrengimai – 3025,82 Eur.;
- A.II.8 Baldai ir biuro įranga – 3109,79 Eur.;
- A.II.9 Kitas ilgalaikis materialus turtas – 8970,24 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 1586,93 Eur. Tam įtakos turėjo tai, jog nebuvo pirktas naujo materialaus ilgalaikio turto.

Įstaigoje naudojamas visiškai nusidėvėjęs ilgalaikis mat. turtas, kurio įsigijimo vertė 15223,91 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 6307,08 Eur.:

1. Iš valstybės biudžeto lėšų – 149,85 Eur. (deleguotos)
2. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 317,50 Eur. (medžiagų ir žaliavų – 210,98 Eur., trumpalaikio turto – 106,52 Eur.);
3. Iš spec. programos lėšų – 5839,73 Eur. (maisto produktų 4918,10 Eur., medžiagų ir žaliavų – 309,63 Eur., trumpalaikio turto – 612,00 Eur.);

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nemokamai gavo atsargų 425,88 Eur., tarp jų:

1. Iš kitų šaltinių – 425,88 Eur, tarp jų:
 - 1.1 „Pieno programa“ – 248,03 Eur.;
 - 1.2 „Vaisių programa“ – 177,85Eur.;

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos veikloje sunaudota medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus 6428,65 Eur., tarp jų:

1. Iš valstybės biudžeto lėšų (deleguotos) – 149,85 Eur.;
2. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 171,64 Eur. (į užbalansę – 106,52 Eur.);
3. Iš spec. lėšų – 5681,28 Eur. (į užbalansę – 612,00 Eur.)
4. Iš kitų šaltinių – 425,88 Eur.:
 - 4.1 Pieno programa“ – 248,03 Eur.;
 - 4.2 „Vaisių programa“ – 177,85 Eur.

Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 1838,17 Eur., tarp jų:

1. Maisto produktai – 1188,17 Eur. (spec. lėšos);
2. Atsargos – medžiagos ir žaliavos – 650,00 Eur. (spec. lėšos – 100,19 Eur., savivaldybės biudžeto lėšos – 549,81 Eur.)

Atsargų balansinė vertė lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 304,31 eur Eur., nes 2019-04-01 buvo darbo diena (pirmadienis), todėl buvo užoirkta daugiau maisto produktų.

CII Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai yra 523,59 Eur. Šią sumą sudaro:

1. 523,59 Eur. (išankstinis apmokėjimas už lėktuvo bilietus iš „Erasmus+“ projekto, ES lėšos).

CIII Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos 32946,96 Eur., kurios susideda iš:

C.III.4. Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas – 2127,53 Eur. (tėvų skola, nuomininkų skola);

C.III.5. Sukauptos gautinos sumos – 39846,82 Eur., kurias sudaro:

1. negrįžusios spec. lėšos iš biudžeto – 9024,97 Eur.;
2. 9406,26 Eur. (sukauptos finansavimo pajamos iš krepšelio lėšų: 2873,88 Eur.- sukauptos atostoginių sąnaudų, 6413,38 Eur. mokėtinas darbo užmokestis ir „Sodros“ įmokos, 119,00 Eur. – tiekėjams mokėtinos sumos už paslauga);
3. 21364,29 Eur.(sukauptos finansavimo pajamos iš biudžeto lėšų: 5333,55 Eur.- sukauptos atostoginių sąnaudų; 13469,22 Eur. - mokėtinas darbo užmokestis, 2 ligos dienos ir „Sodros“ įmokos; 2561,52 Eur. – mokėtinos sumos tiekėjams už suteiktas paslaugas)

Gautinos finansavimo sumos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo padidėjo 20730,82 Eur. ir tam didžiausią įtaką turėjo įstaigos skola darbuotojams ir „Sodros“ įmokos, bei padidėję kreditoriniai įsiskolinimai už komunalines paslaugas.

Gautinos sumos už parduotas paslaugas lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo nežymiai 337,01 Eur. ir tam įtakos turėjo pagerėjęs ugdytinių lankomumas.

CV Pinigai ir jų ekvivalentai.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 9812,19 Eur.:

1. spec. lėšų sąskaitoje – 2022,57 Eur. (945,23 Eur. 2% parama, 988,78 Eur. „Sanitex“ parama, n sumokėti, bet nepravesti tėvų įnašai – 88,56 Eur.);
 2. pavedimų lėšų sąskaitoje – 7788,62 Eur. (projektas “Erasmus+”);
 3. biudžeto lėšų sąskaitoje – 0,00 Eur
- Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu piniginės lėšos sumažėjo 3329,02 Eur. dėl „Erasmus+“ išlaidų projektui vykdyti,

D Finansavimo sumos.

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

Nepanaudotas finansavimas 300930,29 Eur. iš:

D.I. Valstybės biudžeto – 2629,05 Eur. (pirкто mat. turto iš krepšelio lėšų likutinė vertė ir nepaaudotų medžiagų vertė.)

D.II.Savivaldybės biudžeto- 155295,95 Eur. (ilgalaikio mat. turto, pirкто iš biudžeto lėšų, ir atsargų likutinė vertė)

D.III. ES – 141071,28 Eur. (ilgalaikio mat. turto, pirкто iš ES lėšų likutinė vertė – Eur.; projekto gautos ir nepanaudotos lėšos – 7788,62 Eur.; išankstiniai apmok. Tiekėjams – 523,59 Eur.);

D.IV. Kitų šaltinių – 1934,01 Eur.

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu finansavimo sumų likutis sumažėjo – 4372,56 Eur. Tam įtakos turėjo tai, jog nebuvo įsigyta naujo mat. ir nemat. turto bei naudojamos praėjusiame taskaitiniame 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 25896,09 Eur. Iš jų:

E.II.9 Tiekėjams mokėtinios sumos – 1280,40 Eur.;

E.II.10 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 17091,28 Eur. (įstaigos skola darbuotojams, VMI, „Sodrai“);

E.II.11 Sukauptos mokėtinios 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 – 376,23 Eur. (tėvų ir darbuotojų permoka);

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu trumpalaikiai įsipareigojimai padidėjo 16824,26 Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo padidėję įsipareigojimai darbuotojams ir su darbo užmokesčiu susiję mokesčiai..

F Grynasis turtas

Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 7542,15 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 379,04 Eur. Tam įtakos daugiausia turėjo mažiau 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 79098,10 Eur. pajamų, kurias sudaro:

A.I. Finansavimo pajamos 74133,68 Eur., kurias sudaro:

A.I.1. Iš valstybės biudžeto – 18343,82 Eur.;

A.I.2. Iš savivaldybės biudžeto – 48565,25 Eur.;

A.I.3. Iš ES – 6782,73 Eur.;

A.I.4 Iš Kitų finansavimo šaltinių – 441,88 Eur..

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu finansavimo pajamos ženkliai padidėjo – 12557,35 Eur. Daugiausia padidėjo iš savivaldybės gautos finansavimo pajamos – 7209,27 Eur. Tam įtakos turėjo nuo 2019-01-01 prasidėjusi darbo užmokesčio reforma. Iš ES šaltinio gautos finansavimo pajamos didėjo taip pat ženkliai – 6174,63 Eur. Tam įtakos turėjo įstaigoje vykdomas „Erasmus+“ projektas. Iš kitų finansavimo šaltinių gautos finansavimo pajamos mažėjo 465,96 Eur. Nebuvo gauta ženklios paramos.

A.III.

A.III.1. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, kurias sudaro apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos – 4964,42 Eur. ((priskaičiuoti mokesčiai už maitinimo ir ugdymo paslaugas, nuomos paslaugas).

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu apskaičiuotos paslaugų pardavimo pajamos padidėjo nežymiai – 735,53 Eur. Tam įtakos turėjo pagerėjęs ugdytinių lankomumas.

B. Pagrindinės veiklos sąnaudos

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

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga patyrė 79949,96 Eur. sąnaudų, kurias sudarė pagrindinės veiklos sąnaudos:

1. Darbo užmokesčio sąnaudos ir socialinio draudimo sąnaudos – 56768,91 Eur.;
2. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 1586,93 Eur.;
3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 7559,97 Eur.;
4. Komandiruočių sąnaudos – 4698,61 Eur.;
5. Transporto sąnaudos – 83,74 Eur.;
6. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 1899,00 Eur.;
8. Sunaudotų atsargų savikaina – 6428,65 Eur.;
9. Kitų paslaugų sąnaudos – 924,15 Eur..

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 15311,42 Eur. Tam įtakos turėjo žymiai padidėjusios komandiruočių sąnaudos – 4642,95 Eur. bei kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 1778,40 Eur. Tai įstaigoje vykdomo projekto „Erasmus+“ dėka.

Ženkliai padidėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos - 6366,79 Eur. Tam įtakos turėjo nuo 2019-01-01 prasidėjusi darbo užmokesčio reforma, nuolat keliami pedagoginių darbuotojų atlyginimai.

Komunalinės sąnaudos padidėjo 2178,32 Eur. Tam įtakos turėjo tai, kad atjungus įstaigą nuo miestelio apšvietimo sistemos, rūpinantis vaikų, tėvų ir darbuotojų saugumu teko kelią į darželį apšviesti įsatigos lėšomis bei VšĮ Velžio komunaliniui ūkiui pastačius naujam katilinę, ženkliai padidėjo mokesčiai už apšildymą.

C. Pagrindinės veiklos perviršis ir deficitas

Pagrindinės veiklos deficitas sudaro 851,86 Eur. Jis gaunamas iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas. Pagrindinės veiklos pajamos sudaro 79098,10 Eur., sąnaudos – 79949,96 Eur.

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

Ūkvedė

Laikinai atliekanti direktorės f-jas

Raimonda Gricienė

Vyr. buhalterė

Audronė Suvaizdienė