



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 26 darbuotojai.

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

2. Apskaitos politika

Įstaigos apskaitos politika išsamiai aprašyta 2020 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“

	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo, normatyvai (metais)
		maksimalūs
1	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.1	Programinė įranga, jos licenzijos ir techninė dokumentacija	3
1.2	Kitas nematerialus turtas	10
2.	MATERIALUSIS TURTAS	
2.1	Pastatai	
2.1.1	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	100
2.2	Infrastruktūros statiniai	
2.2.1	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens	40
2.2.2	Metaliniai	30
2.2.3	Mediniai	10
2.2.4	Kiti statiniai	10
2.3	Mašinos ir įrengimai	
2.3.1	Kitos mašinos ir įrengimai	25
2.4	Baldai ir biuro įranga	
2.4.1	Baldai	12
2.5	Kompiuteriai ir jų įranga	7
2.6	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	8
2.7	Kitas ilgalaikis materialus turtas	
2.7.1	Muzikos instrumentai	50
2.7.2	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	10
2.7.3	Kitas ilgalaikis materialus turtas	10

Įstaiga neturi ilgalaikio nematerialus turto

A Ilgalaikis materialusis turtas.

Įstaigos ilgalaikį materialųjį turą, kurio likutinė vertė 282893,94 Eur. sudaro:

- A.II.2. Negyvenamieji pastatai – 264400,97 Eur.;
- A.II.3. Infrastruktūros ir kiti statiniai – 6318,90 Eur.;
- A.II.5 Mašinos ir įrengimai – 4847,20 Eur.;
- A.II.8 Baldai ir biuro įranga – 1682,94 Eur.;
- A.II.9 Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 5643,93 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 4980,24 Eur. Tam įtakos turėjo tai, jog nebuvo įsigyta ar gauta nemokamai naujo materialaus ilgalaikio turto.

Įstaigoje naudojamas visiškai nusidėvėjęs ilgalaikis mat. turtas, kurio įsigijimo vertė 15197.61 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 2438.18 Eur., tarp jų:

1. Maisto produktai – 1456,03 Eur. (biudžeto lėšos – 556,01 Eur., spec. lėšos – 900,02 Eur.);
2. Atsargos – medžiagos ir žaliavos – 982,15 Eur. (valstybės lėšos – 35,06 Eur., spec. lėšos – 218,43 Eur., savivaldybės biudžeto lėšos – 614,92 Eur., ES lėšos – 113,74 Eur.).

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus 24585,51 Eur.:

1. Iš valstybės biudžeto lėšų – 9800.37 Eur. (maisto produktai EKO programa – 6616,05 Eur.; deleguotos – 2245.60 Eur., krepš. lėšos – 938.72 Eur.);
2. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 3126.83 Eur. (maisto produktų – 1305.32 Eur.; medžiagų ir žaliavų – 1306.56 Eur., trumpalaikio turto – 514.95 Eur.);
3. Iš spec. programos lėšų – 11658.31 Eur. (maisto produktų 7653.59 Eur., medžiagų ir žaliavų – 1267,78 Eur., trumpalaikio turto – 2736,94 Eur.);

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nemokamai gavo atsargų 579,16 Eur., tarp jų:

1. Iš valstybės biudžeto lėšų – 1,00 Eur.;
2. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 2,30 Eur.;
3. Iš kitų šaltinių – 575,86 Eur., tarp jų:
 - 1.1 „Pieno programa“ – 431,49 Eur.;
 - 1.2 „Vaisių programa“ – 144,37 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos veikloje sunaudota medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus 25678,47 Eur., tarp jų:

1. Iš ES lėšų – 50,94 Eur.;
2. Iš valstybės biudžeto lėšų – 9835,64 Eur.:
 - 2.1 2245,60 Eur. deleguotos;

- 2.2 938,72 Eur. krepšelio lėšos (į užbalansę 938,72 Eur.);
- 2.3 6616,05 Eur. valstybės lėšos (EKO programa);
- 2.4 1,00 Eur. valstybės lėšos;
- 2.5 34,27 Eur. valstybės tikslinės paskirties lėšos.

- 1. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 3956,87 Eur. (į užbalansę – 514,95 Eur.);
- 2. Iš spec. lėšų – 11259,16 Eur. (į užbalansę – 2736,94 Eur.)
- 3. Iš kitų šaltinių – 575,86 Eur.:
 - 4.1 Pieno programa“ – 431,49 Eur.;
 - 4.2 „Vaisių programa“ – 144,37 Eur.

Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 1924,380, Eur., tarp jų:

- 1. Maisto produktai – 1460,21 Eur. (spec. lėšos);
- 2. Atsargos – medžiagos ir žaliavos – 464,17 Eur. (ES lėšos – 62,80 Eur., valst. biudžeto lėšos – 0,79 Eur., savivaldybės biudžeto lėšos – 343,19 Eur., spec. lėšos – 57,39 Eur.).

Atsargų balansinė vertė lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 513,80 Eur. Sumažėjimą daugiausia lėmė lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjusios maisto atsargos dėl pagerėjusio vaikų lankomumo.

CII Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai 1140,00 Eur. Tai UAB „ITALIA TRAVEL“ lėktuvo bil. į Italijos Respubliką.

Dėl susidariusios padėties Lietuvoje ir pasaulyje ryšium su COVID-19 pandemija, buvo pratestas Erasmus+ Nr.2019-1-LT01-KA101-060331 „Laimingas mokytojas – sėkmingas vaikas – tobulėjanti visuomenė“ vykdymas. Pasikeitus situacijai Italijos Respublikoje, 2021-10-03 – 2021-10-10 3 įstaigos darbuotojams susidarė galimybę vykti į įstaigų veiklą stebėjimą. Todėl išankstiniai apmokėjimai, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 381,16 Eur.

CIII Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos 62389,18 Eur., kurios susideda iš:

C.III.4. Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas – 2368,72 Eur. (tėvų skola, darbuotojų skola už suteiktas maitinimo bei ugdymo paslaugas);

C.III.5. Sukauptos gautinos sumos – 60020,46 Eur., kurias sudaro:

- 1. negrįžusios spec. lėšos iš biudžeto – 13375,88 Eur.;
- 2. sunaudotos, bet neapmokėtos atsargos iš deleguotų lėšų – 382,20 Eur.;
- 3. 431,82 Eur. (sukauptos finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto tikslinės paskirties lėšų: darbo užmokestis ir „Sodros“ įmokos);
- 4. 16221,86 Eur. (sukauptos finansavimo pajamos iš krepšelio lėšų: 7084,27 Eur.- sukauptos atostoginių sąnaudos, 9137,59 Eur. - mokėtinas darbo užmokestis ir „Sodros“ įmokos);
- 5. 29608,70 Eur.(sukauptos finansavimo pajamos iš biudžeto lėšų: 12490,71 Eur.- sukauptos atostoginių sąnaudos; 15755,51 Eur. - mokėtinas darbo užmokestis, , darbdavių socialinė parama pinigais ir „Sodros“ įmokos; 94,00 – dalinis kelionės išl. komp., 1163,28 Eur. – mokėtinos sumos tiekėjams už suteiktas paslaugas; 105,20 Eur. – mokėtinos sumos pagal avansines apyskaitas);

Gautinos sumos už parduotas paslaugas lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 1039,03 Eur. Tam įtakos turėjo praėjusio atskaitinio laikotarpio pabaigoje paskelbtas karantinas ir dėl

darbuotojų bei vaikų užsikrėtimo COVID-19 buvo pristabdyta 2 grupių veikla. Pagerėjo ugdytinių lankomumas.

Sukauptos gautinos sumos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 28009,77 Eur. ir tam didžiausią įtaką turėjo įstaigos skola darbuotojams ir „Sodros“.

CV Pinigai ir jų ekvivalentai.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 3635,38 Eur.:

1. biudžeto. lėšų sąskaitoje – 450,00 Eur.:
 - 1.1. – 0,00 Eur. biudžeto lėšos;
 - 1.2. – 450,0 Eur. (sveikatos proj. lėšos).
2. spec. lėšų sąskaitoje – 1165,70 Eur. (1155,70 Eur. 2% parama, 10,00 Eur. praveisti pinigai ne už mūsų įstaigos ugdytinių);
3. pavedimų lėšų sąskaitoje – 2019,68 Eur. (projektas “Erasmus+”).

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu piniginės lėšos sumažėjo 10162,32 Eur. dėl panaudotų projekto Erasmus+ Nr.2019-1-LT01-KA101-060331 lėšų.

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 288437,14 Eur. iš:

D.I. Valstybės biudžeto – 1486,29 Eur. (pirкто mat. turto iš krepšelio lėšų likutinė vertė ir nepanaudotų medžiagų vertė iš valstybės biudžeto lėšų);

D.II. Savivaldybės biudžeto- 153722,50 Eur. (ilgalaikio mat. turto, pirкто iš biudžeto lėšų likutinė vertė, nesunaudotų atsargų vertė, nepanaudotos sveik. projekto lėšos – 450,00 Eur.);

D.III. ES – 132112,36 Eur. (ilgalaikio mat. turto, pirкто iš ES lėšų likutinė vertė –128889,20 Eur., „Erasmus+ projektams gautos ir nepanaudotos lėšos – 3222,48 Eur);

D.IV. Kitų šaltinių – 1115,99 Eur.

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu finansavimo sumų likutis sumažėjo – 15683,16 Eur. Tam įtakos turėjo ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir atsargų naudojimas įstaigos reikmėms bei vėl pradėtas vykdyti Erasmus+ Nr.2019-1-LT01-KA101-060331 „Laimingas mokytojas – sėkmingas vaikas – tobulėjanti visuomenė“ projektas.

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 47082,30 Eur. Iš jų:

E.II.9 Tiekėjams mokėtinos sumos – 1875,69 Eur.;

E.II.10 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 25524,12 Eur. (įstaigos skola darbuotojams, VMI, „Sodrai“);

E.II.11 Sukauptos mokėtinos sumos– 19574,98 Eur. (sukauptas atostogų rezervo fondas iš krepšelio lėšų – 7084,27 Eur. ir biudžeto lėšų – 12490,71 Eur.).

E.II.12 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 107,51 Eur. (tėvų ir darbuotojų permoka);

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu trumpalaikiai įsipareigojimai padidėjo 25257,14 Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo padidėję įsipareigojimai darbuotojams ir su darbo užmokesčiu susiję mokesčiai.

F Grynasis turtas

Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 16463,44 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 3161,49 Eur. Tam įtakos daugiausia turėjo dėl COVID-19 pandemijos susidariusi padėtis bei dėl vykdomos EKO programos, mažiau naudojamos spec. lėšos ugdytinių maitinimui.

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 ataskaitinį laikotarpį įstaiga gavo 312972,60 Eur. pajamų, kurias sudaro:

A.I. Finansavimo pajamos 298247,38 Eur., kurias sudaro:

A.I.1. Iš valstybės biudžeto – 108491,86 Eur.;

A.I.2. Iš savivaldybės biudžeto – 175242,10 Eur.;

A.I.3. Iš ES – 13319,46 Eur.;

A.I.4 Iš Kitų finansavimo šaltinių – 1193,96 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu finansavimo pajamos padidėjo ženkliai – 86528,74 Eur. Tam įtakos turėjo pasikeitęs Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas bei jo pakeitimai, didėjęs minimalus darbo užmokestis, vėl pradėtas vykdyti Erasmus+ Nr.2019-1-LT01-KA101-060331 „Laimingas mokytojas – sėkmingas vaikas – tobulėjanti visuomenė“ projektas.

A.III.1. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, kurias sudaro apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos – 14725,22 Eur. (priskaičiuoti mokesčiai už maitinimo ir ugdymo paslaugas).

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu apskaičiuotos paslaugų pardavimo pajamos padidėjo 2785,70 Eur. Nors nuo 2020-11-05 vėl paskelbtas karantinas, kuris tęsėsi iki 2021-06-30 turėjo neigiamos įtakos įstaigos veiklos rodikliams, bet įstaiga nebuvo pristabdžiusi savo veiklos.

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 309811,11 Eur. sąnaudų, kurias sudarė pagrindinės veiklos sąnaudos:

1. Darbo užmokesčio sąnaudos ir socialinio draudimo sąnaudos – 250669,25 Eur.;
2. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 4979,34 Eur.;
3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 12139,05 Eur.;
4. Komandiruočių sąnaudos – 9078,85 Eur.;
5. Transporto sąnaudos – 465,55 Eur.;
6. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 1986,48 Eur.;
7. Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos – 372,33 Eur.;
8. Sunaudotų atsargų savikaina – 25678,47 Eur.;
9. Kitų paslaugų sąnaudos – 4442,79 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo ženkliai – 84255,21 Eur. Tam daugiausiai įtakos turėjo nuo 2020-09-01 apie 40 proc. didėjęs darbo užmokestis pedagoginiams darbuotojams, nuo 2021-01 padidėjęs MMA.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija padidėjo 216,57 Eur. dėl 2020 m. pabaigoje įsigyto naujo ilgalaikio turto.

Komunalinės sąnaudos padidėjo 2001,83 Eur. Tam įtakos turėjo oro sąlygos (padidėjo mokesčiai už šildymą bei ilgas šildymo sezonas).

Ženkliai padidėjo komandiruočių sąnaudos – 9011,10 Eur. Tam įtakos turėjo vėl pradėtas vykdyti „Erasmus+ projektas.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos padidėjo 1673,64 Eur. Padidėjimą lėmė vėl pradėtas vykdyti „Erasmus+ projektas.

Sumažėjo paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos – 4904,21 Eur. Tam įtakos turėjo dėl medžiagų trūkumo laiku neatlikti įstaigos remonto darbai.

Padidėjo sunaudotų atsargų savikaina – 4369,45 Eur. Tam įtakos turėjo padidėjusios išlaidos įvairioms priemonėms, susijusioms su COVID-19 bei įstaigoje vykdoma EKO programa. Praėjusį ataskaitinį laikotarpį buvo pristabdyta įstaigos veikla, o per ataskaitinį laikotarpį, nors ir buvo laikinai uždaromos atskiros grupės, įstaiga savo veiklos nestabdė.

C. Pagrindinės veiklos perviršis ir deficitas

Pagrindinės veiklos perviršis sudaro 3161,49 Eur. Jis gaunamas iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas. Pagrindinės veiklos pajamos sudaro 312972,60 Eur., sąnaudos – 309811,11 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos perviršis padidėjo 5058,92 Eur. Tam įtakos daugiausia turėjo dėl COVID-19 pandemijos susidariusios padėties mažiau naudojamos spec. lėšos.

Direktorė

Ramutė Skrickienė

Vyr. buhalterė

Audronė Suvaizdienė