



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 2019 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 290017,00 Eur. sudaro:

- A.II.2. Negyvenamieji pastatai – 270526,01 Eur;
- A.II.3. Infrastruktūros ir kiti statiniai – 6656,40 Eur.;
- A.II.5 Mašinos ir įrengimai – 2778,38 Eur.;
- A.II.8 Baldai ir biuro įranga – 2523,54 Eur.;
- A.II.9 Kitas ilgalaikis materialus turtas – 7532,67 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 5118,81 Eur. Tam įtakos turėjo Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 01-20 įsakymu Nr. A1-18 „Dėl turto pripažinimo nereikalingu ir tolesnio jo panaudojimo“ įstaigai perduotas ilgalaikis materialus turtas – kiemo aptvėrimas, kurio įsigijimo vertė 6749,58 Eur., o likutinė vertė 6693,90 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 1511,19 Eur., tarp jų:

1. Maisto produktai – 812,12 Eur. (spec. lėšos);
2. Atsargos – medžiagos ir žaliavos – 699,07 Eur. (spec. lėšos – 122,18 Eur., savivaldybės biudžeto lėšos – 570,35 Eur., ES lėšos – 6,54 Eur.).

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus 7890.87 Eur.:

1. Iš ES lėšų – 113,74 Eur.;
2. Iš valstybės biudžeto lėšų – 438,38 Eur. (deleguotos – 253,40 Eur., krepš. lėšos – 184,98 Eur.);

3. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 640,99 Eur. (medžiagų ir žaliavų – 369,86 Eur., trumpalaikio turto – 271,13 Eur.);

4. Iš spec. programos lėšų – 6697,76 Eur. (maisto produktų 5394,14 Eur., medžiagų ir žaliavų – 155,15 Eur., trumpalaikio turto – 1148,47 Eur.);

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nemokamai gavo atsargų 544,35 Eur., tarp jų:

1. Iš kitų šaltinių – 544,35 Eur., tarp jų:

1.1 „Pieno programa“ – 224,73 Eur.;

1.2 „Vaisių programa“ – 199,62 Eur.;

1.3. 4 vnt. kompiuterio monitorių po 30,00 Eur. – 120,00 Eur. (gauta iš savivaldybės pagal perdavimo aktą Nr. Ū6-189, 2020-01-20).

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos veikloje sunaudota medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus 8164,59 Eur., tarp jų:

1. Iš valstybės biudžeto lėšų – 438,38 Eur.:

1.1 253,40 Eur. deleguotos;

1.2 184,98 Eur. krepšelio lėšos (į užbalansę 184,98 Eur.)

2. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 774,10 Eur. (į užbalansę – 271,13 Eur.);

3. Iš spec. lėšų – 6407,76 Eur. (į užbalansę – 1148,47 Eur.)

4. Iš kitų šaltinių – 544,35 Eur.:

4.1 Pieno programa“ – 224,73 Eur.;

4.2 „Vaisių programa“ – 199,62 Eur.;

4.3 Nemokamai gauti kompiuterio monitoriai – 120,00 Eur. (į užbalansę 120,00

Eur.)

Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 1781,82 Eur., tarp jų:

1. Maisto produktai – 1121,27 Eur. (spec. lėšos);

2. Atsargos – medžiagos ir žaliavos – 660,55 Eur. (ES lėšos – 120,28 Eur., valst. biudžeto lėšos – 0,79 Eur., spec. lėšos – 102,24 Eur., savivaldybės biudžeto lėšos – 437,24 Eur.)

Atsargų balansinė vertė lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 270,63 Eur., nes paskelbus karantiną, nebuvo sunaudoti nupirkti maisto produktai ugdytinių maitinimui.

CII Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai yra 1142,84 Eur. Šią sumą sudaro:

1. 1023,78 Eur. (ateinančių laikotarpiu sąnaudos už lėktuvo bei autobusų bilietus iš „Erasmus+“ projekto, ES lėšos);

2. 119,06 Eur. (išankstinis apmokėjimas tiekėjui už prekes iš mokinio krepšelio lėšų).

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu išankstiniai apmokėjimai padidėjo 1086,23 Eur. Tam įtakos turėjo dėl pandemijos pristabdytas „Erasmus+“ projekto vykdymas.

CIII Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos 41253,19 Eur., kurios susideda iš:

C.III.4. Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas – 1396,01 Eur. (tėvų skola, nuomininkų skola);

C.III.5. Sukauptos gautinos sumos – 39857,18 Eur., kurias sudaro:

1. negrįžusios spec. lėšos iš biudžeto – 10015,09 Eur.;

2. 8392,26 Eur. (sukauptos finansavimo pajamos iš krepšelio lėšų: 3034,41 Eur.- sukauptos atostoginių sąnaudos, 5357,85 Eur. mokėtinas darbo užmokestis, darbdavių socialinė parama pinigais ir „Sodros“ įmokos);

3. 21449,83 Eur.(sukauptos finansavimo pajamos iš biudžeto lėšų: 6585,04 Eur.- sukauptos atostoginių sąnaudos; 12822,57 Eur. - mokėtinas darbo užmokestis, , darbdavių socialinė parama pinigais ir „Sodros“ įmokos; 31,00 – dalinis kelionės išl. komp., 1990,79 Eur. – mokėtinos sumos tiekėjams už suteiktas paslaugas; 20,43 Eur. – mokėtinos sumos pagal avansines apyskaitas);

Gautinos sumos už parduotas paslaugas lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 443,05 Eur. ir tam įtakos nuo 2020-03-16 paskelbtas karantinas (buvo sustabdyta įstaigos veikla)

Sukauptos gautinos sumos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 17173,97 Eur. ir tam didžiausią įtaką turėjo įstaigos skola darbuotojams ir „Sodros“ įmokos.

CV Pinigai ir jų ekvivalentai.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai – Eur.:

1. spec. lėšų sąskaitoje – 1895,95 Eur. (1136,37 Eur. 2% parama, 756,08 Eur. „Sanitex“ parama, darbuotojo sumokėti, bet nepravesti pinigai už maitinimą – 3,50 Eur.);

2. pavedimų lėšų sąskaitoje – 11328,88 Eur. (projektas „Erasmus+“).

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu piniginės lėšos padidėjo 11273,43 Eur. dėl gauto finansavimo naujam „Erasmus+“ projektui Nr. 2019-1-LT01-KA101-060331 „Laimingas mokytojas – sėkmingas vaikas – tobulėjanti visuomenė“.

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 305307,23 Eur. iš:

D.I. Valstybės biudžeto – 2291,15 Eur. (pirktu mat. turto iš krepšelio lėšų likutinė vertė ir nepanaudotų medžiagų vertė);

D.II. Savivaldybės biudžeto- 157459,33 Eur. (ilgalaikio mat. turto, pirktu iš biudžeto lėšų likutinė vertė, nesunaudotų atsargų vertė);

D.III. ES – 143664,30 Eur. (ilgalaikio mat. turto, pirktu iš ES lėšų likutinė vertė –131190,68 Eur., nesunaudotos medžiagos – 120,28. Eur., „Erasmus+ projekto gautos ir nepanaudotos lėšos – 12353,34 Eur.);

D.IV. Kitų šaltinių – 1892,45 Eur.

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu finansavimo sumų likutis padidėjo – 17412,60 Eur. Tam įtakos turėjo gautas finansavimas iš ES lėšų naujam „Erasmus+“ projektui vykdyti bei gautas ilgalaikis turtas.

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 30260,48 Eur. Iš jų:

E.II.9 Tiekėjams mokėtinos sumos – 2033,79 Eur.;

E.II.10 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 18231,86 Eur. (įstaigos skola darbuotojams, VMI, „Sodrai“);

E.II.11 Sukauptos mokėtinos sumos– 9619,44 Eur. (sukauptas atostogų rezervo fondas iš krepšelio lėšų – 3034,41 Eur. ir biudžeto lėšų – 6585,03 Eur.).

E.II.12 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 375,39 Eur. (tėvų ir darbuotojų permoka);

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu trumpalaikiai įsipareigojimai padidėjo 17654,57 Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo padidėję įsipareigojimai darbuotojams ir su darbo užmokesčiu susiję mokesčiai..

F Grynasis turtas

Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 11851,97 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo sumažėjo 887,15 Eur. Tam įtakos daugiausia turėjo daugiau naudojamų 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 77149,31 Eur. pajamų, kurias sudaro:

A.I. Finansavimo pajamos 71436,70 Eur., kurias sudaro:

A.I.1. Iš valstybės biudžeto – 17949,84 Eur.;

A.I.2. Iš savivaldybės biudžeto – 52558,93 Eur.;

A.I.3. Iš ES – 383,58 Eur.;

A.I.4 Iš Kitų finansavimo šaltinių – 544,35 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu finansavimo pajamos sumažėjo – 2697,98 Eur. Mažėjo iš valstybės biudžeto gautos finansavimo pajamos – 393,98 Eur. Didėjo iš savivaldybės biudžeto gautos finansavimo pajamos – 3993,68 Eur. Tam įtakos turėjo nuo 2020-01-01 padidėjusi MMA ir pareiginės algos bazinis dydis. Iš ES šaltinio gautos finansavimo pajamos sumažėjo ženkliai – 6400,15 Eur. Tam įtakos turėjo įstaigoje nors ir vykdomas „Erasmus+“ projektas, bet dėl karantino buvo pristabdytas Iš kitų finansavimo šaltinių gautos finansavimo pajamos padidėjo 102,47 Eur. Nebuvo gauta ženklios paramos.

A.III.1. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, kurias sudaro apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos – 5712,61 Eur. ((priskaičiuoti mokesčiai už maitinimo ir ugdymo paslaugas, nuomos paslaugas).

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu apskaičiuotos paslaugų pardavimo pajamos padidėjo nežymiai – 748,19 Eur. Nors, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo maitinimo bei ugdymo kainos, nuo 2020-03-16 paskelbtas karantinas ir pristabdyta įstaigos veikla, turėjo neigiamos įtakos įstaigos veiklos rodikliams.

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 60122,57 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 – 1575,09 Eur.;
3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 5928,50 Eur.;
4. Komandiruočių sąnaudos – 34,50 Eur.;
5. Transporto sąnaudos – 95,34 Eur.;
6. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 1740,76 Eur.;
7. Parastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos – 1003,84 Eur.;
8. Sunaudotų atsargų savikaina – 8164,59 Eur.;
9. Kitų paslaugų sąnaudos – 953,79 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos sąnaudos sumažėjo 1914,50 Eur. Tam įtakos turėjo ženkliai sumažėjusios komandiruočių sąnaudos – 4665,11 Eur. bei kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 1740,76 Eur. Dėl susidariusios padėties dėl pandemijos buvo pristabdytas „Erasmus+“ projekto vykdymas.

Padidėjo darbo užmokesčio ie socialinio draudimo sąnaudos - 3353,66 Eur. Tam įtakos turėjo nuo 2020-01-01 prasidėjusi darbo užmokesčio reforma, nuolat keliami pedagoginių darbuotojų atlyginimai.

Komunalinės sąnaudos sumažėjo 1631,47 Eur. Tam įtakos turėjo oro sąlygos bei pristabdyta dėl karantino įstaigos veikla.

C. Pagrindinės veiklos perviršis ir deficitas

Pagrindinės veiklos deficitas sudaro 887,15 Eur. Jis gaunamas iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas. Pagrindinės veiklos pajamos sudaro 77149,31 Eur., sąnaudos – 78036,46 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos deficitas padidėjo 35,29 Eur. Tam įtakos turėjo pagal poreikį didesnis panaudojimas atsargų iš spec. lėšų.

Direktorė

Ramutė Skrickienė

Vyr. buhalterė

Audronė Suvaizdienė