



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“

	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, akmenys	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

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 288423,16 Eur. sudaro:

- A.II.2. Negyvenamieji pastatai – 269505,17 Eur;
- A.II.3. Infrastruktūros ir kiti statiniai – 6600,15 Eur.;
- A.II.5 Mašinos ir įrengimai – 2716,52 Eur.;
- A.II.8 Baldai ir biuro įranga – 2383,44 Eur.;
- A.II.9 Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 7217,88 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 3524,97 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 materialusis 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 13097,01 Eur.:

1. Iš ES lėšų – 113,74 Eur.;
2. Iš valstybės biudžeto lėšų – 981,56 Eur. (deleguotos – 561,40 Eur., krepš. lėšos – 420,16 Eur.);
3. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 3197,57 Eur. (medžiagų ir žaliavų – 2741,71 Eur., trumpalaikio turto – 455,86 Eur.);
4. Iš spec. programos lėšų – 8804,14 Eur. (maisto produktų 5915,09 Eur., medžiagų ir žaliavų – 536,41 Eur., trumpalaikio turto – 2352,64 Eur.);

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nemokamai gavo atsargų 659,71 Eur., tarp jų:

1. Iš valstybės biudžeto – 115,36 Eur.;
2. 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 1314,99 Eur., tarp jų:

1. Iš valstybės biudžeto lėšų – 991,16 Eur.:
 - 1.1 561,40 Eur. deleguotos;
 - 1.2 420,16 Eur. krepšelio lėšos (į užbalansę 419,04 Eur.);
 - 1.3 9,60 Eur. Valstybės lėšos.
2. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 2129,85 Eur. (į užbalansę – 455,86 Eur.);
3. Iš spec. lėšų – 9649,63 Eur. (į užbalansę – 2352,64 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 1952,92 Eur., tarp jų:

1. Maisto produktai – 1062,11 Eur. (savivaldybės biudžeto lėšos);
2. Atsargos – medžiagos ir žaliavos – 890,81 Eur. (ES lėšos – 120,28 Eur., valst. biudžeto lėšos – 106,55 Eur., spec. lėšos – 88,02 Eur., savivaldybės biudžeto lėšos – 575,96 Eur.)

Atsargų balansinė vertė lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 441,73 Eur., nes atnaujinant įstaigos darbą po COVID-19 epideminės situacijos, buvo perkami maisto produktai bei dezinfekcinės bei ūkinės medžiagos siekiant atnaujinti normalią įstaigos veiklą.

CII Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai yra 1532,53 Eur. Šią sumą sudaro:

1. 1023,78 Eur. (ateinančių laikotarpiu sąnaudos už lėktuvo bei autobusų bilietus iš „Erasmus+“ projekto, ES lėšos);
2. 18,75 Eur. (ateinančių laikotarpių sąnaudos už spaudinių prenumeratą 2020 m. antram pusmečiui);
3. 490,00 Eur. (išankstinis apmokėjimas tiekėjui už prekes iš spec. lėšų).

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu išankstiniai apmokėjimai padidėjo 1475,92 Eur. Tam įtakos turėjo dėl pandemijos pristabdytas „Erasmus+“ projekto vykdymas.

CIII Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos 38213,68 Eur., kurios susideda iš:

C.III.4. Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas – 2113,35 Eur. (tėvų skola, darbuotojų skola);

C.III.5. Sukauptos gautinos sumos – 36100,33 Eur., kurias sudaro:

1. negrįžusios spec. lėšos iš biudžeto – 8781,42 Eur.;
2. 8180,58 Eur. (sukauptos finansavimo pajamos iš krepšelio lėšų: 3034,41 Eur.- sukauptos atostoginių sąnaudos, 5146,17 Eur. mokėtinas darbo užmokestis, darbdavių socialinė parama pinigais ir „Sodros“ įmokos);
3. 19138,33 Eur. (sukauptos finansavimo pajamos iš biudžeto lėšų: 6585,04 Eur.- sukauptos atostoginių sąnaudos; 11756,12 Eur. - mokėtinas darbo užmokestis, , darbdavių

socialinė parama pinigais ir „Sodros“ įmokos; 37,00 – dalinis kelionės išl. komp., 749,72 Eur. – mokėtinos sumos tiekėjams už suteiktas paslaugas; 10,45 Eur. – mokėtinos sumos pagal avansines apyskaitas);

Gautinos sumos už parduotas paslaugas lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo nežymiai – 274,29 Eur. ir nors 2019 m. rugsėjo 26 d. Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-196 „Dėl mokesčio už vaikų išlaikymą Panevėžio rajono ugdymo įstaigose, vykdančiose ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, tvarkos aprašo patvirtinimo“ didėjo mokestis už ugdytinių maitinimą bei ugdymą. Tam įtakos nuo 2020-03-16 paskelbtas karantinas (buvo sustabdyta įstaigos veikla) ir nuo 2020-05-18 po truputį atnaujinta veikla bei su minėtais įvykiais priimti sprendimai.

Sukauptos gautinos sumos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 13417,12 Eur. ir tam didžiausią įtaką turėjo įstaigos skola darbuotojams ir „Sodros“ įmokos.

CV Pinigai ir jų ekvivalentai.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai – Eur.:

1. biudžeto. lėšų sąskaitoje – 4,53 Eur. (paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną grąžinti neteisingai nuskaičiuoti bankiniai mokesčiai.);
2. spec. lėšų sąskaitoje – 2007,09 Eur. (1136,37 Eur. 2% parama, 806,08 Eur. „Sanitex“ parama, tėvų sumokėti, bet nepravesti pinigai už ugdymą bei maitinimą – 64,64 Eur.);
3. pavedimų lėšų sąskaitoje – 11328,88 Eur. (projektas „Erasmus+“).

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu piniginės lėšos padidėjo 11389,10 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 305008,10 Eur. iš:

D.I. Valstybės biudžeto – 2163,55 Eur. (pirktu mat. turto iš krepšelio lėšų likutinė vertė ir nepanaudotų medžiagų vertė iš valstybės biudžeto lėšų);

D.II. Savivaldybės biudžeto- 157616,85 Eur. (ilgalaikio mat. turto, pirktu iš biudžeto lėšų likutinė vertė, nesunaudotų atsargų vertė);

D.III. ES – 143280,72 Eur. (ilgalaikio mat. turto, pirktu iš ES lėšų likutinė vertė –130807,10 Eur., nesunaudotos medžiagos – 120,28. Eur., „Erasmus+“ projekto gautos ir nepanaudotos lėšos – 12353,34 Eur.);

D.IV. Kitų šaltinių – 1946,98 Eur.

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu finansavimo sumų likutis padidėjo – 17113,47 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 27585,13 Eur. Iš jų:
E.II.9 Tiekėjams mokėtinos sumos – 758,82 Eur.;
E.II.10 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 16949,75 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 – 257,12 Eur. (tėvų ir darbuotojų permoka);
Lyginant su praėjusiu laikotarpiu trumpalaikiai įsipareigojimai padidėjo 15279,22 Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo padidėję įsipareigojimai darbuotojams ir su darbo užmokesčiu susiję mokesčiai..

F Grynasis turtas

Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 1869,56 Eur. Tam įtakos daugiausia turėjo daugiau 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 142635,07 Eur. pajamų, kurias sudaro:

A.I. Finansavimo pajamos 134415,15 Eur., kurias sudaro:

A.I.1. Iš valstybės biudžeto – 33556,59 Eur.;

A.I.2. Iš savivaldybės biudžeto – 99547,05 Eur.;

A.I.3. Iš ES – 767,16 Eur.;

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

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu finansavimo pajamos sumažėjo ženkliai – 28823,14 Eur. Mažėjo iš valstybės biudžeto gautos finansavimo pajamos – 9466,06 Eur. Mažėjo iš savivaldybės biudžeto gautos finansavimo pajamos – 8488,90 Eur. Nors nuo 2020-01-01 padidėjo MMA ir pareiginės algos bazinis dydis, bet epideminė situacija dėl COVID-19 ir įstaigos veiklos pristabdymas lėmė tokių ženklų sumažėjimą.. Dėl tos pačios priežasties sumažėjo ir iš ES šaltinio gautos finansavimo pajamos – 10655,35 Eur. Tam įtakos turėjo įstaigoje nors ir vykdomas „Erasmus+“ projektas, bet dėl karantino buvo pristabdytas Iš kitų finansavimo šaltinių gautos finansavimo pajamos sumažėjo 192,83 Eur. Nebuvo gauta ženklios paramos bei buvo pristabdytos vaisių bei pieno programos.

A.III.1. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, kurias sudaro apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos – 8219,92 Eur. ((priskaičiuoti mokesčiai už maitinimo ir ugdymo paslaugas, nuomos paslaugas).

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu apskaičiuotos paslaugų pardavimo pajamos sumažėjo 1841,86 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 išipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga patyrė 144504,63 Eur. sąnaudų, kurias sudarė pagrindinės veiklos sąnaudos:

1. Darbo užmokesčio sąnaudos ir socialinio draudimo sąnaudos – 112704,48 Eur.;
2. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 3168,93 Eur.;
3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 8347,17 Eur.;
4. Komandiruočių sąnaudos – 38,42 Eur.;
5. Transporto sąnaudos – 116,02 Eur.;
6. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 312,84 Eur.;
7. Parastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos – 4803,84 Eur.;
8. Sunaudotų atsargų savikaina – 13314,99 Eur.;
9. Kitų paslaugų sąnaudos – 1697,94 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos sąnaudos sumažėjo ženkliai – 28177,53 Eur. Tam daugiausiai įtakos turėjo nuo 2020 m. kovo 16 iki 2020 m. gegužės 18 d. dėl COVID-19 pristabdyta įstaigos veikla. Ženkliai sumažėjusios komandiruočių sąnaudos – 11495,31 Eur. bei kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 3618,16 Eur. Dėl susidariusios padėties dėl pandemijos buvo pristabdytas „Erasmus+“ projekto vykdymas.

Ženkliai sumažėjo ir darbo užmokesčio bei socialinio draudimo sąnaudos – 15803,10 Eur. Nors nuo 2020-01-01 prasidėjusi darbo užmokesčio reforma, buvo keliami pedagoginių darbuotojų atlyginimai bei MMA, bet pandemine situacija ir valdžios priimti sprendimai lėmė padidėjusį ilgalaikių nedarbingumų skaičių.

Komunalinės sąnaudos sumažėjo 1965,37 Eur. Tam įtakos turėjo oro sąlygos bei pristabdyta dėl karantino įstaigos veikla.

C. Pagrindinės veiklos perviršis ir deficitas

Pagrindinės veiklos deficitas sudaro 1869,56 Eur. Jis gaunamas iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas. Pagrindinės veiklos pajamos sudaro 142635,07 Eur., sąnaudos – 144504,63 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos deficitas padidėjo 1869,56 Eur. Tam įtakos turėjo pagal poreikį didesnis panaudojimas atsargų iš spec. lėšų.

Direktoriaus pavaduotoja ugdymui
laikintai atliekanti dir. f-jas

Paulina Nakrošiūtė

Vyr. buhalterė

Audronė Suvaizdienė