



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. 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, Naujamiesčio mstl., 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

Įstaiga taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

1. Tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas įstaiga vadovaujasi VSAFAS, Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos 2008-12-31 įsakymu 1K Nr. 465“ Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais, gimnazijos apskaitos vadovu, gimnazijos darbo apmokėjimo sistemos aprašu, buhalterinės apskaitos įstatymu, LR darbo kodeksu ir kitais galiojančiais teisės aktais.

2. Įstaigos apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinė atskaitomybė sudaroma taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- 2.1. kaupimo;
- 2.2. subjekto;
- 2.3. veiklos tęstinumo;
- 2.4. periodiškumo;
- 2.5. pastovumo;
- 2.6. piniginio mato;
- 2.7. palyginimo;
- 2.8. atsargumo;
- 2.9. neutralumo;
- 2.10. turinio viršenybės prieš formą.

3. Įstaiga, sudarydamos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais:

- 3.1. pinigų;
- 3.2. subjekto;
- 3.3. periodiškumo;
- 3.4. pastovumo;
- 3.5. piniginio mato.

4. Pagal subjekto principą įstaiga laikoma apskaitos vienetu: atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Įstaiga apskaitoje registruojamas tik jos patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir savivaldybių turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

5. Įstaigai leidžiamos vykdyti ūkinės operacijos nustatytos teisės aktuose. VSAFAS nustatyti faktiškai įvykusių ūkinių operacijų apskaitos metodai ir taisyklės. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą Įstaigos apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį, nepriklausomai nuo to, ar tokią ūkinę operaciją vykdyti, sandorį sudaryti viešojo sektoriaus subjektui leidžia jo veiklą reglamentuojantys teisės aktai.

Nematerialusis turtas

1. Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

2. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

3. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t.y. kad atliktas esminis

nematerialiojo turto pagerinimas.

4. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

5. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

6. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Tam tikro nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradeda naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

7. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui įstaiga taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

Ilgalaikis materialusis turtas

1. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

2. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

3. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal įstaigos poreikį.

4. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

5. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

6. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikraja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę).

7. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradeda naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

8. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą.

9. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje

10. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Atsargos

1. Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.
2. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo vertė, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.
3. Strateginės atsargos vertinamos įsigijimo savikaina, išskyrus VSAFAS nustatytus atvejus. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, BĮ taiko atsargų įkainojimo būdą „pirmas į – 9 pirmas iš“ (FIFO) arba konkrečių kainų būdą.
4. Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.
5. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė (ir vertinė) apskaita turi būti tvarkoma nebalansinėse sąskaitose Biudžetinių įstaigų atsargų apskaitos tvarkos apraše nustatyta tvarka.
6. Atsargų apskaitos ypatumai detaliam aprašomi Atsargų apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos apraše.

Finansinis turtas

1. Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus) ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.
2. Įstaigoje finansinis turtas yra skirstomas ilgalaikį ir trumpalaikį.
 3. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:
 - 3.1. *ilgalaikės investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;*
 - 3.2. *po vienerių metų gautinos sumos;*
 - 3.3. *kitas ilgalaikis finansinis turtas.*
 4. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:
 - 4.1. per vienerius metus gautinos sumos;
 - 4.2. pinigai ir jų ekvivalentai.

Gautinos sumos

1. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

2. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

1. Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nedidelė..

Finansavimo sumos

1. Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

2. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

3. Finansavimo sumos – viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas viešojo sektoriaus subjekto įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir viešojo sektoriaus subjekto gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas viešojo sektoriaus subjekto išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.

4. Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

5. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

6. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

7. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.

8. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

9. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

10. Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos įstaigos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos.

11. Gautos ir perduotos privataus sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip įstaigos sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Finansiniai įsipareigojimai

1. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Išmokos darbuotojams ir pensijų planai“.

2. Įstaigos visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- 2.1. ilgalaikiai atidėjiniai;
- 2.2. ilgalaikės finansinės skolos;
- 2.3. kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

3. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- 3.1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;
- 3.2. ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- 3.3. trumpalaikės finansinės skolos;
- 3.4. pervestinos *subsidijos ir finansavimo sumos*;
- 3.5. *mokėtinos socialinės išmokos*;
- 3.6. pervestinos sumos *į biudžetus, fondus ir kitiems subjektams*;
- 3.7. mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
- 3.8. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

4. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- 4.1. *susiję su rinkos kainomis – tikraja verte*;
- 4.2. *iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikraja verte*;
- 4.3. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- 4.4. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Pajamos

1. 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“.

2. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius arba sukuriant subsąskaitas.

3. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kai BĮ gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai BĮ gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimų ir paslaugų pajamos registruojamos atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas.

4. Pajamomis laikoma tik pačios BĮ gaunama ekonominė nauda. BĮ pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra BĮ gaunama ekonominė nauda. Jei BĮ yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir (arba) socialinės apsaugos fondams ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra BĮ pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

5. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

6. Pajamų apskaitos ypatumai detalai aprašomi *Pajamų apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos apraše, Finansavimo sumų apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos apraše.*

Sąnaudos

1. 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.

2. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

3. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinos sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.

4. Sąnaudų apskaitos ypatumai detalai aprašomi *Sąnaudų apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos apraše.*

Informacijos pagal segmentus pateikimas

1. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“.

2. BĮ turi tvarkyti apskaitos veiklą pagal segmentus. Segmentai – BĮ pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar kelioms BĮ teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją .

3. BĮ skiria šiuos segmentus:

- 3.1. bendrųjų valstybės paslaugų;
- 3.2. gynybos;
- 3.3. viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
- 3.4. ekonomikos sektorius;
- 3.5. aplinkos apsaugos;
- 3.6. būsto ir komunalinio ūkio;
- 3.7. sveikatos priežiūros;
- 3.8. poilsio, kultūros ir religijos;
- 3.9. švietimo;
- 3.10. socialinės apsaugos.

4. Apie kiekvieną segmentą pateikiama tokia informacija:

- 4.1. segmento sąnaudos;
- 4.2. segmento pinigų srautai.

5. BĮ turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų ir pajamų apskaitą tvarko pagal segmentus, t. y. taip, kad galėtų pagal segmentus teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

6. Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami didžiausią BĮ veiklos dalį sudarančiam segmentui.

Apskaitos politikos keitimas

1. Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

2. BĮ pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia BĮ finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

3. BĮ pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

4. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitos klaidų taisymas

1. Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

2. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei *jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25 procento turto vertės.*

3. Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

3.1. jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

3.2. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

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

Visas įstaigos ilgalaikis nematerialus turtas, kurio įsigijimo vertė 1010,77 Eur. yra visiškai nusidėvėjęs, bet naudojamas ūkinėje veikloje.

P04 Ilgalaikis materialusis turtas.

Įstaigos ilgalaikį materialųjį turta, kurio likutinė vertė 287873,28 Eur. sudaro:

- A.II.2. Pastatai – 267463,49 Eur;
- A.II.3. Infrastruktūros ir kiti statiniai – 6487,65 Eur.;
- A.II.5 Mašinos ir įrengimai – 5230,60 Eur.;
- A.II.8 Baldai ir biuro įranga – 2103,24 Eur.;
- A.II.9 Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 6588,30 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 2975,09 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 nuo 2020-09-01 yra vykdoma Ekologiškų ir pagal nacionalinę žemės ūkio ir maisto kokybės sistemą pagamintų maisto produktų vartojimo skatinimo ikimokyklinio ugdymo įstaigose paramos programa. Tam tikslui Panevėžio rajono savivaldybė skyrė lėšas šaldikliui ir 2 šaldytuvams įsigyti – 2637,80 Eur.

Įstaigoje naudojamas visiškai nusidėvėjęs ilgalaikis mat. turtas, kurio įsigijimo vertė 15617,75 Eur.

P08 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 inventoriaus. 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 30104,99 Eur.:

1. Iš ES lėšų – 113,74 Eur.;
2. Iš valstybės biudžeto lėšų – 6225,90 Eur. (maisto produktai EKO programa – 2483,95 Eur.; deleguotos – 1906,80 Eur., krepš. lėšos – 1528,31 Eur., 4LRVB(T) (Tikslinės valstybės biudžeto lėšos pagal kt. teisės aktus) – 306,84 Eur.);
3. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 7441,81 Eur. (maisto produktų – 4241,45 Eur.; medžiagų ir žaliavų – 2017,26 Eur., trumpalaikio turto – 1183,10 Eur.);
4. Iš spec. programos lėšų – 16323,54 Eur. (maisto produktų 10091,96 Eur., medžiagų ir žaliavų – 1602,69 Eur., trumpalaikio turto – 4628,89 Eur.);

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nemokamai gavo atsargų 1469,30 Eur., tarp jų:

1. Iš ES lėšų – 45,40 Eur. (robotukai iš Panevėžio r. švietimo centro);

2. Iš valstybės biudžeto – 330,67 Eur. (vienkartinės medicininės kaukės, vienkartinės pirštinės, rankų dezinfekavimo priemonės, bekontaktis termometras, infraraudonųjų spindulių termometrai, knygos);
3. Iš savivaldybės biudžeto – 67,20 Eur. (bekontaktis termometras, dienynei);
4. Iš kitų šaltinių – 1026,03 Eur, tarp jų:
 - 1.1 „Pieno programa“ – 526,31 Eur.;
 - 1.2 „Vaisių programa“ – 379,72 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 30647,30 Eur., tarp jų:

1. Iš ES lėšų – 51,94 Eur. (į užbalansą 45,40 Eur.);
2. Iš valstybės biudžeto lėšų – 6589,50 Eur.:
 - 2.1 1906,80 Eur. deleguotos;
 - 2.2 1528,31 Eur. krepšelio lėšos (į užbalansą 1527,19 Eur.);
 - 2.3 527,31 Eur. tikslinės valstybės biudžeto lėšos pagal kt. teisės aktus (į užbalansą 319,74 Eur.);
 - 2.4 2627,08 valstybės biudžeto lėšos (į užbalansą 27,77)
3. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 6841,23 Eur. (į užbalansą – 1183,10 Eur.);
4. Iš spec. lėšų – 16138,60 Eur. (į užbalansą – 4628,89 Eur.)
5. Iš kitų šaltinių – 1026,03 Eur.:
 - 5.1 Pieno programa“ – 526,31 Eur.;
 - 5.2 „Vaisių programa“ – 379,72 Eur.;
 - 5.3 Nemokamai gauti kompiuterio monitoriai – 120,00 Eur. (į užbalansą 120,00

Eur.)

Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 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.).

Atsargų balansinė vertė lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 926,99 Eur., nes dėl COVID-19 epideminės situacijos, buvo perkami maisto produktai bei dezinfekcinės ir ūkinės medžiagos siekiant užtikrinti normalią įstaigos veiklą. Dauguma tiekėjų šventiniu laikotarpiu pristabdė savo veiklą.

P09 Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai 755,10 Eur., kurie susideda iš:

1. 320,00 Eur. UAB „ITALIA TRAVEL“;
2. 57,00 Eur. Lux Express Estonia AS,
3. 378,10 Eur. pg. avansinę apyskaitą už apgyvendinimą Kroatijos Respublikoje.

Dėl susidariusios padėties Lietuvoje ir pasaulyje ryšium su COVID-19 pandemija, buvo prarastas Erasmus+ Nr.2019-1-LT01-KA101-060331 „Laimingas mokytojas – sėkmingas vaikas – tobulėjanti visuomenė“ vykdymas. Padarytos išlaidos iškeltos į ateinančių laikotarpių sąnaudas.

P10 Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos 34383,15 Eur., kurios susideda iš:

C.III.2. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos – 3,74 Eur. Tai permoka „Sodrai“. Ji susidarė dėl vėluojančių elektroninių nedarbingumo pažymėjimų ir nuolat besikeičiančios informacijos dėl apdraustųjų, kuriems apskaičiuotos papildomos draudžiamosios pajamos ir VSD įmokos iki MMA.

C.III.3. Gautinos finansavimo sumos – 21621,05 Eur., kurias sudaro:

1. 2046,07 Eur. (mokėtinos sumos kreditoriams už suteiktas paslaugas);
2. 19574,98 Eur. (sukauptos finansavimo pajamos iš krepšelio lėšų: 7084,27 Eur. (atostogų rezervo fondas); sukauptos finansavimo pajamos iš biudžeto lėšų: 12490,71 Eur. (atostogų rezervo fondas).

Gautinos finansavimo sumos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 9816,10 Eur. ir tam didžiausią įtaką turėjo padidėjęs atostogų rezervo fondas (ženkliai padidėjęs darbo užmokestis pedagoginiams darbuotojams, padidėjęs minimalus darbo užmokestis).

C.III.4. Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas – 1329,69 Eur., kuri susideda iš:

1. 1227,26 Eur. (tėvų skola už suteiktas paslaugas: maitinimas – 646,93 Eur., ugdymas – 580,33 Eur.);
2. 102,43 Eur. (darbuotojų skola už maitinimą);

Gautinos sumos už parduotas paslaugas lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 509,37 Eur. Tam įtakos turėjo nuo 2020-03-16 paskelbtas karantinas (iki 2021-05-18 buvo sustabdyta įstaigos veikla) ir nuo 2020-11-05 vėl paskelbus karantiną dėl darbuotojų bei vaikų užsikrėtimo COVID-19 buvo pristabdyta 2 grupių veikla.

C.III.5. Sukauptos gautinos sumos – 11428,67 Eur., kurias sudaro negrįžusios spec. lėšos iš biudžeto

Sukauptos gautinos sumos padidėjo 550,41 Eur., nes dėl karantino sumažėjus vaikų lankomumui, nebuvo poreikio pirkti maisto produktus bei prekes.

P11. Pinigai ir jų ekvivalentai.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 13797,70 Eur.:

1. spec. lėšų sąskaitoje – 2200,14 Eur. Iš jų:
 - 1.1. 1407,16 Eur. 2% parama,
 - 1.2. 276,93 Eur. „Sanitex“ parama;
 - 1.3. 40,00 Eur. 2020-12-31 sumokėti, bet į savivaldybę nepravesti tėvų mokesčiai už ugdymą;
 - 1.4. 476,05 Eur. Eko maisto produktų programa.
2. pavedimų lėšų sąskaitoje – 11597,56 Eur. (projektas „Erasmus+“).

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu piniginės lėšos padidėjo 11846,30 Eur. dėl gauto finansavimo naujam „Erasmus+“ projektui Nr. 2019-1-LT01-KA101-060331 „Laimingas mokytojas – sėkmingas vaikas – tobulėjanti visuomenė, kuris dėl susidariusios padėties dėl COVID-19 yra pratestas ir lėšos nėra naudojamos.

P12. 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 304120,30 Eur. iš:

D.I. Valstybės biudžeto – 2339,51 Eur. (2017 m. 12 mėn. pirktos mat. turto iš krepšelio lėšų likutinė vertė – 1828,40 Eur., nesunaudotos atsargos – 35,06 Eur., nepanaudotos lėšos Eko maisto produktų programa – 476,05 Eur.).

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu finansavimo sumų likutis iš valstybės biudžeto lėšų padidėjo 53,12 Eur. Nepiniginiam turtui įsigyti sumažėjo 422,93 Eur. dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo, pirktos iš krepšelio lėšų, o kitoms išlaidoms padidėjo 476,05 Eur. dėl gautų finansavimo sumų Eco programai vykdyti, bet dėl susidariusios padėties dėl COVID-19 pandemijos nebuvo galimybių jas panaudoti.

D.II. Savivaldybės biudžeto- 157589,68 Eur. (ilgalaikio mat. turto, pirktos iš biudžeto lėšų, likutinė vertė – 156322,05 Eur., nesunaudotos atsargos – 1263,89 Eur. bei „Sodros“ permoka – 3,74 Eur.).

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu finansavimo sumų likutis iš savivaldybės biudžeto lėšų padidėjo 5567,19 Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo tai, kad buvo neatlygintinai gautas ir iš savivaldybės biudžeto lėšų pirktas ilgalaikis materialus turtas.

D.III. ES – 142507,02 Eur. (ilgalaikio mat. turto, pirktos iš ES lėšų likutinė vertė – 130040,62 Eur.; nesunaudotos atsargos 113,74 Eur., nepanaudotas gautas finansavimas atsargoms – 236,26 Eur., nepanaudotas gautas finansavimas kitoms išlaidoms – 12116,40 Eur.).

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu finansavimo sumų likutis iš ES lėšų padidėjo 10925,54 Eur. Tam įtakos turėjo gautas finansavimas iš ES lėšų naujam „Erasmus+“ projektui vykdyti.

D.IV. Kitų šaltinių – 1684,09 Eur. (gauta ir nepanaudota parama atsargoms – 1633,58 Eur., kitoms išlaidoms – 50,51 Eur.).

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu finansavimo sumų likutis iš kitų šaltinių sumažėjo 267,31 Eur. Pabaigti numatytiems remonto darbams, kurie atsirado remonto eigoje ir jiems nebuvo numatytos finansavimo lėšos, buvo panaudotos paramos lėšos (UAB „Sanitex“).

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede 5 stulpelyje 4.2 eilutėje buvo padarytas pergrupavimas 130,60 Eur. dėl 2019-12 kitų darželių klaidingai pervestų įmokų į mūsų įstaigos spec. lėšų sąskaitą. Gražinta buvo 2020-01-16.

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede 5 stulpelyje 2.2 eilutėje buvo padarytas pergrupavimas – 40,34 Eur., o 12 stulpelyje 2.2 eilutėje buvo įvestas gautinų sumų pasikeitimas 40,34 Eur. dėl 2012-02-04 UAB „Ekonomiškos statybos centro“ gražintų pinigų už elektros energiją (2010 m. renovacija).

P17. 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

Įstaigos trumpalaikius finansinius įsipareigojimus sudaro 21825,16 Eur. Iš jų:

E.II.9 Tiekėjams mokėtinos sumos – 2046,07 Eur.;

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 – 204,11 Eur. (tėvų ir darbuotojų permoka);

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu trumpalaikiai įsipareigojimai padidėjo ženkliai - 9519,25 Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo padidėjęs atostogų rezervo fondas.

P18 Grynasis turtas

Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 13301,95 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 562,83 Eur. Tam įtakos daugiausia turėjo dėl COVID-19 pandemijos susidariusios padėties mažiau naudojamos spec. lėšos.

3.2.PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

P02 Išmokos

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga gautus asignavimus, spec. lėšas ir paramą sumoje 322975,42 Eur. išleido:

1. Darbo užkesčiui ir „Sodrai“ – 260522,65 Eur.;
2. Komunalinėms ir ryšio paslaugoms – 15170,88 Eur.;
3. Komandiruočių išlaidoms apmokėti – 463,15 Eur.;
4. Transporto išlaidoms apmokėti – 704,44 Eur.;
5. Kvalifikacijos išlaidoms apmokėti – 492,84 Eur.;
6. Ilgalaikio turto remonto išlaidoms apmokėti – 10896,56 Eur.;
7. Įsigytoms atsargoms apmokėti – 30037,79 Eur.;
8. Kitų paslaugų išlaidoms apmokėti – 4687,11 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ženkliai padidėjo išlaidos darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms 19025,38 Eur. Tam įtakos turėjo pasikeitęs Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas bei jo pakeitimai, didėjęs minimalus darbo užmokestis.

Mažėjo išlaidos ir komunalinėms paslaugoms – 2496,63 Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo nuo 2020-03-16 paskelbtas karantinas (buvo sustabdyta įstaigos veikla), o po truputį atnaujinta veikla nuo 2020-05-18 bei nuo 2020-11-05 vėl paskelbtas karantinas ir su minėtais įvykiais priimti sprendimai.

Komandiruočių išlaidos sumažėjo ženkliai – 12188,42 Eur. Nors buvo gautas 80 proc. finansavimas naujam „Erasmus+“ projektui Nr. 2019-1-LT01-KA101-060331 „Laimingas mokytojas – sėkmingas vaikas – tobulėjanti visuomenė“, bet dėl susidariusios padėties dėl COVID-19 pandemijos buvo pristabdytas. Praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu buvo baigtas vykdyti „Erasmus+“ pagrindinio veiksmo bendrojo ugdymo mobilumo projektas Nr.2018-1-LT01-KA101-046832 „Išreišk save „Šimtu kalbų“.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo transporto išlaidos – 215,17 Eur. Tam įtakos turėjo tai, jog įstaigoje vykdomi vaikų socializacijos bei sveikatos projektai, į kurių sąmatas buvo įtrauktos didesnės transporto išlaidos.

Ženkliai mažėjo kvalifikacijos išlaidos – 6139,55 Eur. Tai sietina su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu vykdytu „Erasmus+“ projektu.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ženkliai padidėjo išlaidos paprastojo remonto ir eksploataavimo išlaidų – 10796,56 Eur. Ataskaitiniais metais buvo suplanuoti didesni remonto darbai ir savivaldybės biudžetas skyrė lėšų.

Buvo įsigyta daugiau atsargų bei ūkinio inventoriaus – 3715,49 Eur. Tai sietina su padidėjusiomis išlaidomis įvairioms priemonėms, susijusioms su COVID-19 bei didėjančiomis maisto produktų kainomis.

Padidėjo kitų paslaugų išlaidos – 286,86 Eur. Tam įtakos turėjo įstaigoje vykdomi vaikų socializacijos bei sveikatos projektai, atsiradusios naujos paslaugos, kurios užtikrina sklandžią įstaigos veiklą.

3.3.VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

P021 Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Pagrindinės veiklos kitos pajamos yra 17344,75 Eur. Jas sudaro:

1. vaikų priskaitymai už ugdymą; ir maitinimo paslaugas – 16440,80 Eur.;
2. priskaitymai už darbuotojų maitinimą – 876,75 Eur.;
3. pajamos už nuomos paslaugas – 27,20 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu jos sumažėjo 2230,21 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.

P02 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 338828,72 Eur. sąnaudų, kurias sudarė pagrindinės veiklos sąnaudos:

1. Darbo užmokesčio sąnaudos ir socialinio draudimo sąnaudos – 271121,06 Eur. ;
2. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 6356,61 Eur.;
3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 15073,26 Eur.;
4. Komandiruočių sąnaudos – 85,05 Eur.
5. Transporto sąnaudos – 704,44 Eur.;
6. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 492,84 Eur.;
7. Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos – 10896,56 Eur.;
8. Sunaudotų atsargų savikaina – 30647,30 Eur.;
9. Kitų paslaugų sąnaudos – 3451,60 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 19239,96 Eur.

Tam daugiausia įtakos turėjo darbo užmokesčio kilimas (27536,69 Eur.).

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ženkliai sumažėjo komandiruočių sąnaudos – 13046,52 Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo nevykdomas „Erasmus+“ projektas.

Mažėjo komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 2135,94 Eur. Tam įtakos turėjo oro sąlygos bei pristabdyta dėl karantino įstaigos veikla.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu didėjo transporto sąnaudos – 215,17 Eur. Tam įtakos turėjo tai, jog į įstaigoje vykdomų vaikų socializacijos bei sveikatos projektų sąmatas buvo įtrauktos didesnės transporto išlaidos bei pagal įstaigos veiklos planą įvyko darbuotojų kelionė į Alytaus lopšelį – darželį „Šaltinėlis“ (dalyvavo Panevėžio rajono švietimo centro spalio mėnesio plano programoje „Inovatyvių idėjų akademija ikimokykliniame ugdyme“ I modulis)+

Kvalifikacijos kėlimo išlaidų ženklų mažėjimą (5659,55 Eur.) lėmė pristabdytas ir nevykdomas „Erasmus+“ projektas Nr. 2019-1-LT01-KA101-060331 „Laimingas mokytojas – sėkmingas vaikas – tobulėjanti visuomenė“. Praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu buvo vykdytas „Erasmus+“ pagrindinio veiksmo bendrojo ugdymo mobilumo projektas Nr.2018-1-LT01-KA101-046832 „Išreikšk save šimtu kalbų“.

Dėl Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2020 vasario 27 d. sprendimo T- 24- 4 priedu skirtų 10000,00 Eur. įstaigos remonto darbams, ženkliai padidėjo paprastojo remonto ir eksploatavimo išlaidos – 10767,20 Eur. Pagal higienos reikalavimus buvo suremontuotas logopedės kabinetas, virš lauko scenos pastatyta terasa vaikų užsiėmimams lietingu oru, sutvarkyti 2 grupių aprūpėję laiptai, prie lopšelio grupės pakeistos sutrupėjusios plytelės.

Padidėjo sunaudotų atsargų savikaina – 2940,44 Eur. Tam įtakos turėjo padidėjusios išlaidos įvairioms priemonėms, susijusioms su COVID-19.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo sąnaudos kitoms paslaugoms – 2940,44 Eur. Tam įtakos turėjo tai, jog siekiant užtikrinti sklandų įstaigos darbą, atsirado naujų privalomų paslaugų. Už ugdymo lėšas buvo pirkti daugiau bilietų į įvairius renginius.

P22 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Per ataskaitinius metus įstaiga turėjo 271121,06 Eur. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų. Iš jų:

1. Iš krepšelio lėšų:
 - 1.1. darbo užmokesčio – 92391,99 Eur.
 - 1.2. socialinio draudimo įmokos – 1457,87 Eur.
2. Iš biudžeto lėšų:
 - 2.1. darbo užmokesčio – 173515,74 Eur.
 - 2.2. socialinio draudimo įmokos – 3755,46 Eur.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu padidėjo daugiausiai. Tam įtakos turėjo nuo 2020-01-01 prasidėjusi darbo užmokesčio reforma, buvo keliami pedagoginių darbuotojų atlyginimai bei MMA, o nuo 2020-09 01 40 proc didėjo darbo užmokestis pedagoginiams darbuotojams.

Socialinio draudimo sąnaudos didėjo ir dėl prievolės mokėti už apdraustuosius asmenis, kuriems apskaičiuotos papildomos draudžiamosios pajamos ir VSD įmokos iki MMA. Ataskaitiniais metais įstaigoje dirbo 5 tokie darbuotojai.

Direktorė

Ramutė Skrickienė

Vyr. buhalterė

Audronė Suvaizdienė