



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 – tikrąja verte*;
- 4.2. *iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąja 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

P04 Ilgalaikis materialusis turtas.

Įstaigos ilgalaikį materialųjį turtą, kurio likutinė vertė 281234,16 Eur. sudaro:

- A.II.2. Pastatai – 263380,13 Eur;
- A.II.3. Infrastruktūros ir kiti statiniai – 6262,65 Eur.;
- A.II.5 Mašinos ir įrengimai – 4719,40 Eur.;
- A.II.8 Baldai ir biuro įranga – 1542,84 Eur.;
- A.II.9 Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 5329,14 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 6639,12 Eur. Tam įtakos turėjo tai, jog per ataskaitinius 2021 metus nebuvo piršta bei nemokamai gauta jokio ilgalaikio materialaus turto.

Įstaigoje naudojamas visiškai nusidėvėjęs ilgalaikis mat. turtas, kurio įsigijimo vertė 15197,61 Eur.

P4 lentelėje „Ilgalaikis materialusis turtas“ ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PPER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ 11 stulp. 4 eil. ir 11 stulp. 11 eil. yra padarytas pergrupavimas 594,00 Eur. Tai klaidos atitaisymas už 2020 m., kai buvo nurašytas visiškai nusidėvėjęs Projektorius BenQ MX615, inv. Nr.0130008, bet neįtraukta į Vsakis ataskaitą.

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 inventoriuss. 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 24318,18 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 36898,35 Eur.:

1. Iš valstybės biudžeto lėšų – 13884,14 Eur. (maisto produktai EKO programa – 7276,05 Eur.; deleguotos – 2824,50 Eur., krepš. lėšos – 983,59 Eur., 4LRVB(T) (Tikslinės valstybės biudžeto lėšos pagal kt. teisės aktus) – 2800,00 Eur.);
2. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 4929,59 Eur. (maisto produktų – 1387,71 Eur.; medžiagų ir žaliavų – 1921,23 Eur., trumpalaikio turto – 1620,65 Eur.);
3. Iš spec. programos lėšų – 18084,62 Eur. (maisto produktų 12282,17 Eur., medžiagų ir žaliavų – 2009,31 Eur., trumpalaikio turto – 3793,14 Eur.);

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nemokamai gavo atsargų 917,44 Eur., tarp jų:

1. Iš valstybės biudžeto – 1,00 Eur. (knyga);
2. Iš savivaldybės biudžeto – 2,30 Eur. (ikimokyklinės įstaigos (6 grupių) diennas);
3. Iš kitų šaltinių – 914,14 Eur. tarp jų:
 - 1.1 „Pieno programa“ – 623,13 Eur.;

1.2 „Vaisių programa“ – 291,01 Eur.;

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos veikloje sunaudota medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus 38117,46 Eur., tarp jų:

1. Iš ES lėšų – 81,79 Eur.;
2. Iš valstybės biudžeto lėšų – 13919,41 Eur.:
 - 2.1 2824,50 Eur. deleguotos;
 - 2.2 983,59 Eur. krepšelio lėšos (į užbalansę 983,59 Eur.);
 - 2.3 2834,27 Eur. tikslinės valstybės biudžeto lėšos pagal kt. teisės aktus (į užbalansę 2485,48 Eur.);
 - 2.4 7277,05 valstybės biudžeto lėšos;
3. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 5555,40 Eur. (į užbalansę – 1620,65 Eur.);
4. Iš spec. lėšų – 17646,72 Eur. (į užbalansę – 3793,14 Eur.)
5. Iš kitų šaltinių – 914,14 Eur.:
 - 5.1 Pieno programa“ – 623,13 Eur.;
 - 5.2 „Vaisių programa“ – 291,01 Eur.;

Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 2136,51 Eur., tarp jų:

2. Maisto produktai – 1423,55 Eur. (spec.lėšos);
3. Atsargos – medžiagos ir žaliavos – 712,96 Eur. (valstybės lėšos – 0,79 Eur., spec. lėšos – 132,80 Eur., savivaldybės biudžeto lėšos – 547,42 Eur., ES lėšos – 31,95 Eur.).

Atsargų balansinė vertė lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 301,67 Eur., nes dėl COVID-19 epideminės situacijos ir tarpšventiniu laikotarpiu sumažėjus ugdytinių skaičiui, buvo atliekami nuodugnūs patalpų valymo ir dezinfekavimo darbai.

P10 Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos 36919,37 Eur., kurios susideda iš:

C.III.4. Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas – 1923,14 Eur., kuri susideda iš:

1. 1719,72 Eur. (tėvų skola už suteiktas paslaugas: maitinimas – 1021,15 Eur., ugdymas – 698,57 Eur.);
2. 203,42 Eur. (darbuotojų skola už maitinimą);

Gautinos sumos už parduotas paslaugas lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 593,45 Eur. Tam įtakos turėjo, jog dėl COVID-19 nebebuvo pristabdyta nei įstaigos, nei atskirų grupių veikla (kas įvyko praėjusiais ataskaitiniais metais) bei pagerėjęs ugdytinių lankomumas.

C.III.5. Sukauptos gautinos sumos – 34996,23 Eur., kurias sudaro:

1. 7923,01 Eur. sukauptos finansavimo pajamos, kurios susideda:
 - 1.1 2622,25 Eur. mokėtinos sumos kreditoriams už suteiktas paslaugas;
 - 1.2 5241,78 Eur. trumpalaikiai atidėjiniai;
 - 1.3 58,98 Eur. skola „Sodrai“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
2. 14467,79 Eur. kitos sukauptos pajamos, kurias sudaro:
 - 2.1 5863,08 Eur. atostogų rezervo fondas iš mokymo lėšų;
 - 2.2 8604,71 Eur. atostogų rezervo fondas iš biudžeto lėšų.
3. 12605,43 Eur. kitos sukauptos gautinos sumos, kurias sudaro negrįžusios spec. lėšos iš biudžeto.

Per vienerius metus gautinos sumos padidėjo 2536,22 Eur. Tam įtakos turėjo pirmą kartą suformuoti trumpalaikiai atidėjiniai

P11. Pinigai ir jų ekvivalentai.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 2199,15 Eur., kurie yra spec. lėšų sąskaitoje ir kuriuos sudaro:

1. 1822,51 Eur. 2% parama,
2. 366,94 Eur. „Sanitex“ parama;
3. 10,00 Eur. į įstaigos spec. sąskaitą sumokėti ne darželio ugdytinio mokesčiai.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu piniginės lėšos sumažėjo 11598,55 Eur. dėl panaudoto finansavimo „Erasmus+“ projektui Nr. 2019-1-LT01-KA101-060331 „Laimingas mokytojas – sėkmingas vaikas – tobulėjanti visuomenė, kuris dėl susidariusios padėties dėl COVID-19 buvo sustabdytas, o 2021 m. atnaujintas ir įvykdytas.

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 284374,51 Eur. iš:

D.I. Valstybės biudžeto – 1371,99 Eur. (2017 m. 12 mėn. piršto mat. turto iš krepšelio lėšų likutinė vertė – 1371,20 Eur., nesunaudotos atsargos – 0,79 Eur.).

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu finansavimo sumų likutis iš valstybės biudžeto lėšų sumažėjo 967,52 Eur. Nepiniginiam turtui įsigyti sumažėjo 491,47 Eur. dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo, piršto iš krepšelio lėšų bei sunaudotų atsargų. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu kitoms išlaidoms sumažėjo 476,05 Eur. dėl gautų finansavimo sumų Eco programai vykdyti ir panaudotų 2021 m.

D.II. Savivaldybės biudžeto- 152314,83 Eur. (ilgalaikio mat. turto, piršto iš biudžeto lėšų, likutinė vertė – 151674,45,45 Eur., nesunaudotos atsargos – 640,38 Eur.

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu finansavimo sumų likutis iš savivaldybės biudžeto lėšų sumažėjo 5274,85 Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo tai, kad per ataskaitinį laikotarpį nebuvo piršta jokio ilgalaikio turto.

D.III. ES – 128538,25 Eur. (ilgalaikio mat. turto, piršto iš ES lėšų likutinė vertė – 128506,30 Eur.; nesunaudotos atsargos 31,95 Eur.).

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu finansavimo sumų likutis iš ES lėšų sumažėjo 13968,78 Eur. Tam įtakos turėjo įvykdytas „Erasmus+“ projektas, kuris dėl susidariusios padėties dėl Covid-19 buvo atidėtas.

D.IV. Kitų šaltinių – 2149,44 Eur. (gauta ir nepanaudota parama atsargoms – 1528,93 Eur., kitoms išlaidoms – 620,51 Eur.).

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu finansavimo sumų likutis iš kitų šaltinių padidėjo 465,36 Eur. Tam įtakos turėjo gautos bet nenaudojamos paramos lėšos.

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede 5 stulpelyje 3.1 ir 3.2 eilutėse buvo padarytas pergrupavimas – 236,26 Eur. Sumažintas pagal poreikius „Erasmus+“ projekto finansavimas nepiniginiam turtui įsigyti ir padidintas kitoms išlaidoms kompensuoti.

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede 5 stulpelyje 4.1 ir 4.2 eilutėje buvo padarytas pergrupavimas 520,00 Eur. dėl „eTWINNING“ projekto įgyvendinimo (20 proc. reikėjo turėti nuosavų lėšų, kurios įvykdžius projektą buvo gražintos).

E ĮSIPREIGOJIMAI

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 22772,03 Eur.

P15. Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai

E.II.1 5241,78 Eur. yra suformuoti trumpalaikiai atidėjiniai (4115,24 Eur. mokymo lėšos, 1126,54 Eur. biudžeto lėšos). Tai darbuotojo 2 mėnesių išeitinė išmoka, kuri, gavus pareiškimą, bus išmokėta 2022 m.

P17. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai.

E.II.9 Tiekėjams mokėtinos sumos – 2665,63 Eur.;

E.II.10 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 58,98 Eur. (skola už apdraustuosius asmenis, kuriems apskaičiuotos papildomos draudžiamosios pajamos ir VSD įmokos iki MMA);

E.II.11 Sukauptos mokėtinos sumos– 14467,79 Eur. (sukauptas atostogų rezervo fondas iš mokymo lėšų – 5863,08 Eur. ir biudžeto lėšų – 8604,71 Eur.).

E.II.12 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 204,11 Eur. (tėvų ir darbuotojų permoka);

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu trumpalaikiai įsipareigojimai padidėjo 946,97 Eur. Tam įtakos turėjo suformuoti trumpalaikiai atidėjiniai.

P18 Grynasis turtas

Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 15342,65 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 2040,70 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 421313,94 Eur. išleido:

1. Darbo užkesčiui ir „Sodrai“ – 339484,40 Eur.;
2. Komunalinėms ir ryšio paslaugoms – 17990,16 Eur.;
3. Komandiruočių išlaidoms apmokėti – 14962,57 Eur.;
4. Transporto išlaidoms apmokėti – 815,03 Eur.;
5. Kvalifikacijos išlaidoms apmokėti – 2056,48 Eur.;
6. Ilgalaikio turto remonto išlaidoms apmokėti – 3610,28 Eur.;
7. Įsigytoms atsargoms apmokėti – 36806,02 Eur.;
8. Kitų paslaugų išlaidoms apmokėti – 5588,94 Eur.;
9. Sumokėtos palūkanos – 0,06 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ženkliai padidėjo išlaidos darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms 78961,75 Eur. Tam įtakos turėjo pasikeitęs Lietuvos Respublikos valstybės ir

savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas bei jo pakeitimai, didėjęs minimalus darbo užmokestis.

Didėjo išlaidos komunalinėms paslaugoms – 2729,28 Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo paslaugų kainų kilimas bei tai, jog dėl Covid-19 situacijos nebuvo sustabdyta įstaigos veikla.

Komandiruočių išlaidos padidėjo ženkliai – 14499,42 Eur. Buvo gautas 80 proc. finansavimas naujam „Erasmus+“ projektui Nr. 2019-1-LT01-KA101-060331 „Laimingas mokytojas – sėkmingas vaikas – tobulėjanti visuomenė“, kuris turėjo būti įvykdytas 2020 metais, bet dėl susidariusios padėties dėl COVID-19 pandemijos buvo pristabdytas. Pagerėjus padėčiai, projekto lėšos buvo panaudotos 2021 finansiniais metais.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo transporto išlaidos – 110,59 Eur. Tam įtakos turėjo tai, jog įstaigą lanko 3 ugdytiniai, kuriems yra skirtas privalomas ikimokyklinis ugdymas ir lėšos jiems vežioti į įstaigą ir atgal. Lėšos skirtos nuo 2021-09-01.

Didėjo kvalifikacijos išlaidos – 1563,64 Eur. Tai sietina su įstaigoje vykdytu „eTWINNING“ projektu bei vykdytu „Erasmus+“ projektu.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ženkliai sumažėjo išlaidos paprastojo remonto ir eksploatavimo išlaidų – 7286,28 Eur. Nebuvo skirtos lėšos remonto darbams.

Buvo įsigyta daugiau atsargų bei ūkinio inventoriaus – 6768,23 Eur. Tai sietina su padidėjusiomis išlaidomis įvairioms priemonėms, susijusioms su Covid-19 bei didėjančiomis maisto produktų kainomis. Pagerėjo ir ugdytinių lankomumas.

Padidėjo kitų paslaugų išlaidos – 901,83 Eur. Tam įtakos turėjo paslaugų kainų kilimas, įstaigoje vykdomi vaikų socializacijos bei sveikatos projektai, atsiradusios naujos paslaugos, kurios užtikrina sklandžią įstaigos veiklą.

Sumokėtos palūkanos „Sodrai“ 0,06 Eur.

3.3.VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

P021 Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Pagrindinės veiklos kitos pajamos yra 19991,99 Eur. Jas sudaro:

1. vaikų priskaitymai už ugdymą; ir maitinimo paslaugas – 18562,24 Eur.;
2. priskaitymai už darbuotojų maitinimą – 1429,75 Eur.;

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu jos padidėjo 2647,24 Eur. Tam įtakos turėjo, jog ataskaitiniu laikotarpiu dėl Covid-19 pandemijos nebuvo stabdoma įstaigos veikla, vaikų skaičius įstaigoje beveik nesikeitė ir pagerėjo jų lankomumas.

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 430754,14 Eur. sąnaudų, kurias sudarė pagrindinės veiklos sąnaudos:

1. Darbo užmokesčio sąnaudos ir socialinio draudimo sąnaudos – 339814,67 Eur. ;
2. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 6639,12 Eur.;
3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 18656,12 Eur.;
4. Komandiruočių sąnaudos – 15417,67 Eur.
5. Transporto sąnaudos – 824,50 Eur.;
6. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 2056,48 Eur.;

7. Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos – 3571,33 Eur.;
8. Sunaudotų atsargų savikaina – 38117,46 Eur.;
9. Kitų paslaugų sąnaudos – 5656,69 Eur.;
10. Kitos – 0,10 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 91925,42 Eur.

Tam daugiausia įtakos turėjo darbo užmokesčio kilimas (68693,61 Eur.). Tam daugiausiai įtakos turėjo apie 40 proc. didėjęs darbo užmokestis pedagoginiams darbuotojams, nuo 2021-01 padidėjęs MMA.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija padidėjo 282,51 Eur. dėl 2020 m. pabaigoje įsigyto naujo ilgalaikio turto.

Didėjo komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 3582,86 Eur. Tam įtakos turėjo padidėjusios paslaugų kainos ataskaitiniais metais dėl Covid-19 nebuvo pristabdyta įstaigos veikla.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ženkliai padidėjo komandiruočių sąnaudos – 15332,62 Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo įvykdytas „Erasmus+“ Nr. 2019-1-LT01-KA101-060331 „Laimingas mokytojas – sėkmingas vaikas – tobulėjanti visuomenė“ projektas.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu didėjo transporto sąnaudos – 120,06 Eur. Tam įtakos turėjo tai, jog įstaiga gavo transporto išlaidų finansavimą privalomam ikimokykliniam ugdymui ir jos buvo panaudotos pagal paskirtį.

Kvalifikacijos kėlimo išlaidų padidėjimą 1563,64 Eur. vėl pradėtas įvykdytas „Erasmus+“ projektas Nr. 2019-1-LT01-KA101-060331 „Laimingas mokytojas – sėkmingas vaikas – tobulėjanti visuomenė“. Ataskaitiniais metais taip pat įvykdytas „eTWINNING“ projektas Nr. 2021-eTw-projektas-0013 „„Bitutės“ komandos formavimas“.

Sumažėjo paprastojo remonto ir eksploataavimo išlaidos – 7325,23 Eur. Nebuvo skirtas finansavimas visiems reikalingiems remonto darbams, o už gautus pinigus ženkliai padidėjus paslaugų kainoms buvo suremontuotas įstaigos stogas bei atlikti neatidėliotini remonto darbai.

Padidėjo sunaudotų atsargų savikaina – 7470,16 Eur. Tam įtakos turėjo padidėjusios išlaidos įvairioms priemonėms, susijusioms su COVID-19 bei įstaigoje vykdoma EKO programa. Pagerėjus ugdytinių lankomumui, buvo perkama daugiau maisto produktų. Dar įtakos turėjo padidėjusios tiek trumpalaikio turto, tiek atsargų ir maisto produktų kainos.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo sąnaudos kitoms paslaugoms – 2205,09 Eur. Tam įtakos turėjo pastoviai teikiamų paslaugų įstaigai kainų padidėjimas, įvykdytas socializacijos projektas „Aš ir tu keliaujame ir pramogaujame kartu“ bei sveikatos projektas „Sveikuoliška vaikystė“.

P22 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Per ataskaitinius metus įstaiga turėjo 339814,67 Eur. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų. Iš jų:

1. Iš tikslinės valstybės biudžeto lėšų pagal kt. teisės aktus (4VB(TP)):
 - 1.1. darbo užmokesčio – 7073,21 Eur.;
 - 1.2. socialinio draudimo įmokos – 126,79 Eur.
2. Iš krepšelio lėšų (4VB(MK)):
 - 2.1. darbo užmokesčio – 127141,82 Eur. (atost. rez. f. – 5762,55 Eur., atidėjiniai – 4056,42 Eur.);
 - 2.2. socialinio draudimo įmokos – 1852,23 Eur. (atost. rez. f. – 100,53 Eur., atidėjiniai – 58,82 Eur.);
3. Iš valstybės biudžeto tikslinės paskirties lėšų (4VB(T)):
 - 3.1. darbo užmokesčio – 1436,00 Eur.;
 - 3.2. socialinio draudimo įmokos – 100,00 Eur.

4. Iš savivaldybės biudžeto lėšų (5SB):
 - 4.1. darbo užmokesčio – 198490,76 Eur. (atost. rez. f. – 8463,36 Eur., atidėjiniai – 1110,44 Eur.);
 - 4.2. socialinio draudimo įmokos – 3534,88 Eur. (atost. rez. f. – 141,35 Eur., atidėjiniai – 16,10 Eur.);

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu padidėjo žymiai – 68693,61 Eur. Tam įtakos turėjo nuolat keliami pedagoginių darbuotojų atlyginimai bei MMA.

Socialinio draudimo sąnaudos didėjo dėl didėjančio darbo užmokesčio ir dėl prievolės mokėti už apdraustuosius asmenis, kuriems apskaičiuotos papildomos draudžiamosios pajamos ir VSD įmokos iki MMA. Ataskaitiniais metais įstaigoje dirbo 3 tokie darbuotojai.

Direktorė

Ramutė Skrickienė

Vyr. buhalterė

Audronė Suvaizdienė