



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. GPM 1,2 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 27 darbuotojai.

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

2. Apskaitos politika

Įstaigos apskaitos politika išsamiai aprašyta 2021 m. finansinių ataskaitų rinkinyje. Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS.

3. Aiškinamojo rašto pastabos.

3.1.FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Ilgalaikio turto apskaitą reglamentuoja 13-as VSAFAS „Nematerialus turtas“ ir 12-as VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“. . Ilgalaikis nematerialusis ir materialusis turtas finansinės būklės ataskaitoje parodytas likutine verte.

Nematerialiojo ir materialiojo turto amortizacija skaičiuojama pagal Panevėžio rajono Naujamiesčio vaikų lopšelio – darželio direktoriaus įsakymą „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikų nustatymo“ 2012 m. lapkričio 30 d. Nr.V1-112 ir suderintu su Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriumi pagal įsakymą „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko suderinimo“ 2012 m. gruodžio 17 d. Nr.A-1212 remiantis šia nustatyta metine amortizacijos suma:

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) MAKSIMALŪS EKONOMINIAI NORMATYVAI PANEVĖŽIO RAJ. NAUJAMIESČIO LOPŠELYJE – DARŽELYJE „BITUTĖ“

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

Įstaiga neturi ilgalaikio nematerialus turto

A Ilgalaikis materialusis turtas.

A.II. Įstaigos ilgalaikį materialųjį turą, kurio likutinė vertė 285707,78 Eur. sudaro:

- A.II.2. Negyvenamieji pastatai – 261678,73 Eur;
- A.II.3. Infrastruktūros ir kiti statiniai – 6168,90 Eur.;
- A.II.5 Mašinos ir įrengimai – 11724,64 Eur.;
- A.II.8 Baldai ir biuro įranga – 1309,34 Eur.;
- A.II.9 Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 4826,17 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 4473,62 Eur. Tam įtakos turėjo tai, jog buvo įsigyta nauja pramoninė skalbimo mašina, kurios įsigijimo vertė 2541,00 Eur.; 4 grupėse sumontuoti kondicionieriai, kurių įsigijimo vertė 4740,78 Eur.

Nebuvo gauta nemokamai naujo materialaus ilgalaikio turto.

Įstaigoje naudojamas visiškai nusidėvėjęs ilgalaikis mat. turtas, kurio įsigijimo vertė 14705,26 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 2136,51 Eur., tarp jų:

1. Maisto produktai – 1423,55 Eur. (spec.lėšos);
2. 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.).

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus 20491,04 Eur.:

1. Iš valstybės biudžeto lėšų – 4366,62Eur. (maisto produktai EKO programa – 2820,00 Eur.; deleguotos – 1268,90 Eur., krepš. lėšos – 70,00 Eur., privalomo ikimokyklinio ugdymo lėšos – 207,72 Eur.);
2. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 1333,34 Eur.;
3. Iš spec. programos lėšų – 14791,08 Eur. (maisto produktų 11400,10 Eur., medžiagų ir žaliavų – 593,32 Eur., trumpalaikio turto – 2797,66 Eur.);

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nemokamai gavo atsargų 2022,64 Eur., tarp jų:

1. Iš ES lėšų – 2,68 Eur;
2. Iš valstybės biudžeto lėšų – 1551,23 Eur;
3. Iš kitų šaltinių – 468,73 Eur, tarp jų:
 - 2.1 „Pieno programa“ – 358,75 Eur.;
 - 2.2 „Vaisių programa“ – 109,98 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos veikloje sunaudota medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus 21726,61 Eur., tarp jų:

1. Iš ES lėšų – 34,63 Eur.;

- 2 Iš valstybės biudžeto lėšų – 4509,07 Eur.:
 - 2.1 1268,90 Eur. deleguotos;
 - 2.2 70,00 Eur. krepšelio lėšos (į užbalansą 70,00 Eur.);
 - 2.3 2820,00 Eur. valstybės lėšos (EKO programa);
 - 2.4 142,45 Eur. valstybės lėšos (į užbalansą 20,27);
 - 2.5 207,72 Eur. privalomo ikimokyklinio ugdymo lėšos (į užbalansą 130,93 Eur.).
1. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 1414,23 Eur. (į užbalansą 144,04 Eur.);
2. Iš spec. lėšų – 15299,95 Eur. (į užbalansą – 2797,66 Eur.)
3. Iš kitų šaltinių – 468,73 Eur.:
 - 4.1 Pieno programa“ – 358,75 Eur.;
 - 4.2 „Vaisių programa“ – 109,98 Eur.

Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 2923,58 Eur., tarp jų:

1. Maisto produktai – 940,17 Eur. (spec. lėšos);
2. Atsargos – medžiagos ir žaliavos – 1983,41 Eur. (valst. biudžeto lėšos – 1409,57 Eur., savivaldybės biudžeto lėšos – 466,53 Eur., spec. lėšos – 107,31 Eur.).

Atsargų balansinė vertė lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 787,07 Eur. Padidėjimą daugiausia lėmė nemokamai gauti SARS-CoV-2 Antigen Rapid Test („čiulpinukai“) sumai 1208,00 Eur., bet dėl tėvų atsisakymo testuoti vaikus, likę beveik nepanaudoti.

CII Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai 294,45 Eur., tarp jų:

1. 77,97 Eur. Išankstinis apmokėjimas UAB „Kesko Senukai Digital“ už palapines;
2. 216,48 Eur. Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos. Draudimas nuo nelaimingų atsitikimų bei įmonių civilinės atsakomybės draudimas. ERGO Insurance SE Lietuvos filialas.

CIII Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos 56056,07 Eur., kurios susideda iš:

C.III.4. Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas – 2316,35 Eur. (tėvų skola, darbuotojų skola už suteiktas maitinimo bei ugdymo paslaugas);

C.III.5. Sukaaptos gautinos sumos – 53739,72 Eur., kurias sudaro:

1. negrįžusios spec. lėšos iš biudžeto – 9199,56 Eur.;
2. 102,27 Eur. (sukaaptos finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto tikslinės paskirties lėšų: darbo užmokestis – 64,82 Eur., „Sodros“ įmokos – 1,18 Eur. ir transporto išl. – 36,27 Eur.);
3. 17444,71 Eur. (sukaaptos finansavimo pajamos iš krepšelio lėšų: 5863,08 Eur.- sukaaptos atostoginių sąnaudos, trumpalaikiai atidėjiniai – 4115,24 Eur.; 7466,39 Eur. - mokėtinas darbo užmokestis ir „Sodros“ įmokos);
4. 25336,69 Eur. (sukaaptos finansavimo pajamos iš biudžeto lėšų: 8604,71 Eur.- sukaaptos atostoginių sąnaudos; 1126,54 Eur. trumpalaikiai atidėjiniai, 15373,88 Eur. - mokėtinas darbo užmokestis, , darbdavių socialinė parama pinigais ir „Sodros“ įmokos; 56,00 – dalinis kelionės išl. komp., 145,68 Eur. – mokėtinos sumos tiekėjams už suteiktas paslaugas; 29,88 Eur. – mokėtinos sumos pagal avansines apyskaitas);
5. 1556,49 Eur. – sukaaptos finansavimo pajamos iš biudžeto lėšų likučio už komunalines paslaugas“;
6. 100,00 Eur. – sukaaptos finansavimo pajamos iš social. proj. „Pažink save, draugauk ir tyrinėk pasaulį“.

Gautinos sumos už parduotas paslaugas lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 393,21 Eur. Tam įtakos turėjo pagerėjęs ugdytinių lankomumas.

Sukauptos gautinos sumos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 18743,39 Eur. ir tam didžiausią įtaką turėjo įstaigos skola darbuotojams ir „Sodros“.

CV Pinigai ir jų ekvivalentai.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 9669,85 Eur.:

1. biudžeto. lėšų sąskaitoje – 273,90 Eur. (social. proj. „Pažink save, draugauk ir tyrinėk pasaulį“ nepanaudotos lėšos);
2. spec. lėšų sąskaitoje – 2199,15 Eur. (1822,51 Eur. 2% parama, 366,94 Eur. „Sanitex“ parama, 10,00 Eur. praveisti pinigai ne už mūsų įstaigos ugdytinių);
3. pavedimų lėšų sąskaitoje – 7196,80 Eur. (gautos lėšos naujam „Erasmus+“ projektui vykdyti.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu piniginės lėšos padidėjo 7196,80 Eur. dėl gautų lėšų naujam Erasmus+ projektui Nr.2022-1-LT-01-KA122 SCH-000073389 „Veik aktyviai“.

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 297567,62 Eur. iš:

D.I. Valstybės biudžeto – 2590,27 Eur. (pirktu mat. turto iš krepšelio lėšų likutinė vertė ir nepanaudotų medžiagų vertė iš valstybės biudžeto lėšų);

D.II. Savivaldybės biudžeto- 157764,11 Eur. (157490,21 Eur. - ilgalaikio mat. turto, pirktu iš biudžeto lėšų likutinė vertė, nesunaudotų atsargų vertė, 273,90 Eur. - social. proj. „Pažink save, draugauk ir tyrinėk pasaulį“ nepanaudotos lėšos);

D.III. ES – 135063,80 Eur. (ilgalaikio mat. turto, pirktu iš ES lėšų likutinė vertė –127867,00 Eur., gautas naujo „Erasmus+ projekto 80 proc. finansavimas - 7196,80 Eur);

D.IV. Kitų šaltinių – 2149,44 Eur.

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu finansavimo sumų likutis padidėjo – 13193,11 Eur. Tam įtakos turėjo naujo ilgalaikio turto pirkimas bei nemokamai gautų priemonių Covid-19 pandemijai suvaldyti nepanaudojimas (tėvai nesutinka su vaikų testavimu), gautos, bet dar nepradėtos naujo Erasmus+ projekto lėšos.

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 45365,26 Eur. Iš jų:

E.II.2 Trumpalaikiai atidėjiniai – 5241,78 Eur. (4VB(MK lėšos - 4115,24 Eur, 5SB lėšos - 1126,54 Eur.);

E.II.9 Tiekėjams mokėtinos sumos – 2633,72 Eur.;

E.II.10 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 22912,15 Eur. (įstaigos skola darbuotojams, VMI, „Sodrai“);

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

E.II.12 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 109,82 Eur. (tėvų ir darbuotojų permoka);

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu trumpalaikiai įsipareigojimai padidėjo 22593,23 Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo padidėję įsipareigojimai darbuotojams ir su darbo užmokesčiu susiję mokesčiai.

F Grynasis turtas

Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 11718,85 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 3623,80 Eur. Tam įtakos daugiausia turėjo daugiau naudojamoms spec. lėšos ugdytinių ugdymui bei maitinimui.

3.2.VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga gavo 239605,96 Eur. pajamų, kurias sudaro:

A.I. Finansavimo pajamos 227603,72 Eur., kurias sudaro:

A.I.1. Iš valstybės biudžeto – 83078,44 Eur.;

A.I.2. Iš savivaldybės biudžeto – 139342,62 Eur.;

A.I.3. Iš ES – 4713,93 Eur.;

A.I.4 Iš Kitų finansavimo šaltinių – 468,73 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu finansavimo pajamos padidėjo 37904,19 Eur. Tam įtakos turėjo pasikeitęs Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas bei jo pakeitimai, didėjęs minimalus darbo užmokestis, gautas finansavimas privalomam ikimokykliniam ugdymui bei ukrainiečių vaikams.

A.III.1. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, kurias sudaro apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos – 12002,24 Eur. (priskaičiuoti mokesčiai už maitinimo ir ugdymo paslaugas).

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu apskaičiuotos paslaugų pardavimo pajamos padidėjo 990,00 Eur. Tam įtakos turėjo pagerėjęs ugdytinių lankomumas.

B. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga patyrė 243229,76 Eur. sąnaudų, kurias sudarė pagrindinės veiklos sąnaudos:

1. Darbo užmokesčio sąnaudos ir socialinio draudimo sąnaudos – 195880,41 Eur.;
2. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 2808,16 Eur.;
3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 15648,91 Eur.;
4. Komandiruočių sąnaudos – 4484,03 Eur.;
5. Transporto sąnaudos – 756,62 Eur.;
6. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 187,48 Eur.;
7. Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos – 113,05 Eur.;
8. Sunaudotų atsargų savikaina – 21726,61 Eur.;
9. Kitų paslaugų sąnaudos – 1624,49 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 43356,39 Eur. Tam daugiausiai įtakos turėjo didėjęs darbo užmokestis pedagoginiams darbuotojams, nuo 2022-01 padidėjęs MMA.

Ženkliai didėjo komunalinės sąnaudos - 5706,01 Eur. Tam įtakos turėjo sparčiai didėjančios elektros bei šildymo kainos.

Padidėjusias transporto sąnaudas 591,31 Eur. lėmė vaikų, kuriems yra skirtas privalomas ikimokyklinis ugdymas, vežiojimas, pasikeitus situacijai dėl Covid-19, ugdytiniai pradėti vežioti į ekskursijas ir renginius.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sumažėjo 312,76 Eur. Sumažėjimą lėmė tai, jog įstaigoje šiuo metu nevykdomas „Erasmus+ projektas.

Padidėjo sunaudotų atsargų savikaina – 2031,41 Eur. Tam įtakos turėjo pagerėjęs ugdytinių lankomumas, didesnis maisto produktų sunaudojimas bei jų ryškus brangimas.

C. Pagrindinės veiklos perviršis ir deficitas

Pagrindinės veiklos deficitas sudaro 3623,80 Eur. Jis gaunamas iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas. Pagrindinės veiklos pajamos sudaro 239605,96 Eur., sąnaudos – 243229,76 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos perviršis sumažėjo 2785,40 Eur. Tam įtakos daugiausia turėjo daugiau naudojamos spec. lėšos.

Direktorė

Ramutė Skrickienė

Vyr. buhalterė

Audronė Suvaizdienė