



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. 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 lopšelis – darželis „Bitutė“ neturi padalinių ir kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

2. Apskaitos politika

Įstaigos apskaitos politika išsamiai aprašyta 2022 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 r. Naujamiesčio lopšelio – darželio „Bitutė“ direktoriaus įsakymą „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo normų tvirtinimo“ 2022 m. lapkričio 10 d. Nr.V1-168.

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

	ILGALAIKIO TURTO GRUPĖS IR RŪŠYS	Turto nusidėvėjimo normatyvai (metais)
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Programinė įranga ir neterminuotosios licencijos	3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, kitos teisės, įsigytos neterminuotam laikotarpiui	3
3.	Kitas nematerialusis turtas	3
	MATERIALUSIS TURTAS	
1.	Pastatai	
1.1.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	100
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
2.1.	Kiti statiniai	30
3.	Mašinos ir įrenginiai	
3.1.	Kitos mašinos ir įrenginiai	25
3.1.1	Šaldymo įranga	10
3.1.2	Skalbimo įranga	10
3.1.3	Oro kondicionieriai	10
4.	Baldai ir biuro įranga	
4.1.	Baldai	12
4.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	7
4.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	8
4.4.	Kita biuro įranga	10
5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
5.1.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10

A Ilgalaikis materialusis turtas.

A.II. Įstaigos ilgalaikį materialųjį turtą, kurio likutinė vertė 279825,26 Eur. sudaro:

A.II.2. Pastatai – 258275,93 Eur.;

A.II.4. Kiti statiniai – 5981,40 Eur.;

A.II.5 Mašinos ir įrengimai – 10731,52 Eur.;

A.II.7 Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas – 4836,41 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 1776,60 Eur. Per 2023 m. I ketv. nebuvo įsigyta naujo ilgalaikio materialaus turto. Nurašytas visiškai nusidėvėjęs ir nepataisomai sugedęs Šaldytuvas „Snaigė“ (atsarginės detalės jau nebegaminamos), kuris buvo pradėtas eksplotuoti 2005-08-31 ir kurio pradinė įsigijimo vertė 318,58 Eur.

Įstaigoje naudojamas visiškai nusidėvėjęs ilgalaikis mat. turtas, kurio įsigijimo vertė 16993,26 Eur.

C Trumpalaikis turtas

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 3766,61 Eur., tarp jų:

1. Maisto produktai – 1495,45 Eur. (spec.lėšos);
2. Atsargos - - medžiagos ir žaliavos – 2271,16 Eur. (valstybės lėšos – 1373,00 Eur., spec. lėšos – 293,92 Eur., savivaldybės biudžeto lėšos – 728,61 Eur.).
- 3.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus 12838,41 Eur.:

1. Iš valstybės biudžeto lėšų – 4746,24 Eur. (maisto produktai EKO programa – 3291,50 Eur.; deleguotos – 1208,40 Eur., krepš. lėšos – 246,34 Eur.);
2. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 825,62 Eur. (maisto produktų – 412,74 Eur.; medžiagų ir žaliavų – 283,88 Eur., trumpalaikio turto – 129,00 Eur.);
3. Iš spec. programos lėšų – 7266,55 Eur. (maisto produktų 5731,72 Eur., medžiagų ir žaliavų – 819,88 Eur., trumpalaikio turto – 714,95 Eur.).

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nemokamai gavo atsargų 338,51 Eur., tarp jų:

1. Iš kitų šaltinių – 338,51 Eur, tarp jų:
 - 1.1 „Pieno programa“ – 222,65 Eur.;
 - 1.2 „Vaisių programa“ – 115,86 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos veikloje sunaudota medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus 12883,50 Eur., tarp jų:

1. Iš valstybės biudžeto lėšų – 4875,28 Eur.:
 - 2.1 1208,40 Eur. deleguotos;

- 2.2 246,34 Eur. krepšelio lėšos (į užbalansę 203,99 Eur.);
- 2.4 3420,54 Eur. valstybės biudžeto lėšos;
- 2. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 5324,76 Eur. (į užbalansę – 1519,87 Eur.);
- 3. Iš spec. lėšų – 6674,48 Eur. (į užbalansę – 714,95 Eur.)
- 4. Iš kitų šaltinių – 338,51 Eur.:
 - 4.1 Pieno programa“ – 222,65 Eur.;
 - 4.2 „Vaisių programa“ – 115,86 Eur;

Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 4060,03 Eur., tarp jų:

- 1. Maisto produktai – 2090,73 Eur. (savivaldybės biudžeto lėšos – 79,59 Eur., spec.lėšos – 2011,14 Eur.);
- 2. Atsargos – medžiagos ir žaliavos – 1969,30 Eur. (valstybės lėšos – 1244,75 Eur., spec. lėšos – 245,14 Eur., savivaldybės biudžeto lėšos – 479,41 Eur.).

Atsargų balansinė vertė lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 293,42 Eur. Padidėjimą lėmė dėl pagerėjusio ugdytinio lankomumo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įsigyti maisto produktai.

CII Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai 2442,04 Eur., tarp jų:

- 1. ES lėšos - 2402,86 Eur. Tai Erasmus+ projektui Nr.2022-1-LT-01-KA122 SCH-000073389 „Veik aktyviai“ vykdyti apmokėti lėktuvo bilietai bei kursų mokesčiai, kurie vyks II ir III ketv.
- 2. Spec. lėšos – 39,18 Eur. Tai draudimas nuo nelaimingų atsitikimų bei įmonių civilinės atsakomybės draudimas. ERGO Insurance SE Lietuvos filialas, kurios į sąnaudas įtraukiamos kas mėnesį.

CIII Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos 70210,40 Eur., kurias susideda iš:

C.III.4. Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas – 2301,83 Eur., kuri susideda iš:

- 1. 2169,43 Eur. (tėvų skola už suteiktas paslaugas: maitinimas – 1530,36 Eur., ugdymas – 639,07 Eur.);
- 2. 132,40 Eur. (darbuotojų skola už maitinimą);

Gautinos sumos už parduotas paslaugas lyginant su praėjusiu ataskaitiniu padidėjo 382,55 Eur. Tam įtakos turėjo pagerėjęs ugdytinių lankomumas.

C.III.5. Sukauptos gautinos sumos – 67908,57 Eur., kurias sudaro:

- 1. 40089,84 Eur. sukauptos finansavimo pajamos, kurias susideda:
 - 1.1 3420,98 Eur. mokėtinos sumos kreditoriams už suteiktas paslaugas;
 - 1.2 313,32 Eur. (sukauptos finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto tikslinės paskirties lėšų: darbo užmokestis – 308,38 Eur., „Sodros“ įmokos – 4,94 Eur.);
 - 1.3 11971,96 Eur. (sukauptos finansavimo pajamos iš krepšelio lėšų: darbo užmokestis – 11790,78 Eur., „Sodros“ įmokos – 181,18 Eur.);
 - 1.4 24383,58 Eur. (sukauptos finansavimo pajamos iš biudžeto lėšų: darbo užmokestis – 23993,75 Eur., „Sodros“ įmokos – 389,83 Eur.);
- 2. 19165,87 Eur. kitos sukauptos pajamos, kurias sudaro:
 - 2.1 7427,25 Eur. atostogų rezervo fondas iš mokymo lėšų;

2.2 11738,62 Eur. atostogų rezervo fondas iš biudžeto lėšų.

3. 8652,86 Eur. kitos sukauptos gautinos sumos, kurias sudaro negrįžusios spec. lėšos iš biudžeto.

Per vienerius metus gautinos sumos padidėjo 32794,30 Eur. ir tam didžiausią įtaką turėjo įstaigos skola darbuotojams ir „Sodros“.

CV Pinigai ir jų ekvivalentai.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 3987,20 Eur.:

1. spec. lėšų sąskaitoje – 2927,02 Eur. (2447,38 Eur. 1,2% parama, 366,64 Eur. „Sanitex“ parama, 10,00 Eur. praveisti pinigai ne už mūsų įstaigos ugdytinį, 103,00 Eur. likę nepraveisti pinigai savivaldybei už maitinimo ir ugdymo paslaugas);
2. pavedimų lėšų sąskaitoje – 1060,18 Eur. (gautos lėšos naujam „Erasmus+“ projektui vykdyti.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu piniginės lėšos sumažėjo 6271,12 Eur. dėl naudojamų lėšų 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 288263,51 Eur. iš:

D.I. Valstybės biudžeto – 2044,45 Eur. (2017 m. 12 mėn. piršto mat. turto iš krepšelio lėšų likutinė vertė – 799,70 Eur., nesunaudotos atsargos – 1244,75 Eur.)

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu finansavimo sumų likutis iš valstybės biudžeto sumažėjo 480,84 Eur. Nepiniginiam turtui įsigyti sumažėjo 243,34 Eur., nes nemokamai gautos priemonės dėl Covid-19 buvo po truputį naudojamas. Kitoms išlaidoms sumažėjo 237,50 Eur. dėl panaudotų finansavimo sumų Eco programai vykdyti.

D.II. Savivaldybės biudžeto- 153393,31 Eur. (ilgalaikio mat. turto, piršto iš biudžeto lėšų, likutinė vertė – 152754,95 Eur., nesunaudotos atsargos – 638,36 Eur.)

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu finansavimo sumų likutis iš savivaldybės biudžeto lėšų sumažėjo 1461,93 Eur. Tam įtaką turėjo ilgalaikio turto, piršto iš savivaldybės biudžeto lėšų, nusidėvėjimas).

D.III. ES – 130051,44 Eur. (ilgalaikio mat. turto, piršto iš ES lėšų likutinė vertė – 126588,40 Eur.; gautas naujo „Erasmus+ projekto 80 proc. finansavimas – 3463,04 Eur.).

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu finansavimo sumų likutis iš ES lėšų sumažėjo 4117,34 Eur. Tam įtakos turėjo pradėtos naudoti Erasmus+ projekto lėšos bei ilgalaikio turto, piršto iš ES lėšų nusidėvėjimas.

D.IV. Kitų šaltinių – 2774,31 Eur. (gauta ir nepanaudota parama atsargoms – 2153,80 Eur., kitoms išlaidoms – 620,51 Eur.).

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu finansavimo sumų likutis iš kitų šaltinių liko nepakitusi.

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

E.II.Įstaigos trumpalaikius finansinius įsipareigojimus sudaro 59586,60 Eur. Iš jų:

- E.II.9 Tiekėjams mokėtinos sumos – 3460,13 Eur.;
- E.II.10 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 36688,14 Eur. (įstaigos skola darbuotojams, VMI, „Sodrai“);
- E.II.11 Sukauptos mokėtinos sumos– 19165,87Eur. (sukauptas atostogų rezervo fondas iš mokymo lėšų – 7427,25 Eur. ir biudžeto lėšų – 11738,62 Eur.);
- E.II.12 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 272,46 Eur. (tėvų ir darbuotojų permoka);
- Lyginant su praėjusiu laikotarpiu trumpalaikiai įsipareigojimai padidėjo 33953,89 Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo padidėję įsipareigojimai darbuotojams ir su darbo užmokesčiu susiję mokesčiai.

F Grynasis turtas

Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 12674,82 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 510,02 Eur. Tam įtakos daugiausia turėjo Tam įtakos daugiausia turėjo daugiau naudojamos 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 148298,90 Eur. pajamų, kurias sudaro:

A.I. Finansavimo pajamos 142075,34 Eur., kurias sudaro:

A.I.1. Iš valstybės biudžeto – 42403,86 Eur.;

A.I.2. Iš savivaldybės biudžeto – 95215,63 Eur.;

A.I.3. Iš ES – 4117,34 Eur.;

A.I.4 Iš Kitų finansavimo šaltinių – 338,51 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu finansavimo pajamos padidėjo ženkliai – 31938,99 Eur. Tam įtakos turėjo nuolat keliami pedagoginių darbuotojų bei kitų darbuotojų atlyginimai, didėjęs MMA, o taip pat gaunamas papildomas finansavimas ukrainiečių ugdymui bei lėšos privalomam ikimokykliniam ugdymui. Didėjo kainos prekėms bei paslaugoms.

A.III.1. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, kurias sudaro apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos – 6223,56 Eur. (priskaičiuoti mokesčiai už maitinimo ir ugdymo paslaugas).

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu apskaičiuotos paslaugų pardavimo pajamos padidėjo 551,89 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 117642,31 Eur. sąnaudų, kurias sudarė pagrindinės veiklos sąnaudos:

B.I. Darbo užmokesčio sąnaudos ir socialinio draudimo sąnaudos – 117642,31 Eur. ;

B.II. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 1766,60 Eur.;

B.III. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 11343,13 Eur.;

B.IV. Komandiruočių sąnaudos – 3242,99 Eur.

B.V. Transporto sąnaudos – 198,42 Eur.;

B.VI. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 751,52 Eur.;

B.VII. Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos – 23,64 Eur.;

B.IX. Sunaudotų atsargų savikaina – 12883,50 Eur.;

B.XIII. Kitų paslaugų sąnaudos – 946,81 Eur.;

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 33683,14 Eur.

Ženkliai didėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 23764,62 Eur. Tam daugiausiai įtakos padidėjęs darbo užmokestis pedagoginiams darbuotojams, nuo 2023-01 padidėjęs MMA. 3 įstaigos darbuotojams yra suteikiamos mokslo atostogos, kurių metu mokamas 90 proc. vid. atlyginimo, o tuo metu juos vaduojantiems darbuotojams yra mokamas darbo užmokestis.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacijos sąnaudos padidėjo 95,64 Eur. dėl 2022 m. įsigyto naujo ilgalaikio materialaus turto.

Didėjo komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 2091,06 Eur. Tam įtakos turėjo sparčiai didėjančios elektros bei šildymo kainos.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo komandiruočių sąnaudos – 3173,52 Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo pradėtas vykdyti „Erasmus+“ projektas.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo transporto sąnaudos – 58,77 Eur. Tam įtakos turėjo turėjo numatytas ugdymo planas.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudų padidėjimą 720,28 Eur. lėmė vykdomas „Erasmus+“ projektas.

Padidėjo sunaudotų atsargų sąnaudos – 3565,67 Eur. Nors ir sumažėjo išlaidos įvairioms priemonėms, susijusioms su COVID-19, bet didėjo tiek trumpalaikio turto, tiek atsargų, o ypač maisto produktų kainos.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu didėjo sąnaudos kitoms paslaugoms – 337,52 Eur. Tam įtakos turėjo nuolat kylančios įvairių paslaugų kainos.

C. Pagrindinės veiklos perviršis ir deficitas

Pagrindinės veiklos deficitą sudaro 510,02 Eur. Jis gaunamas iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas. Pagrindinės veiklos pajamos sudaro 148298,90 Eur., sąnaudos – 148808,92 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos deficitas padidėjo 1192,26 Eur. Tam įtakos daugiausia turėjo daugiau naudojamos spec. lėšos ugdytinių ugdymui bei maitinimui.

Direktorė

Ramutė Skrickienė

Vyr. buhalterė

Audronė Suvaizdienė