Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių

2 priedas

**ŠIAULIŲ LOPŠELIS-DARŽELIS EŽERĖLIS**

(dokumento sudarytojo pavadinimas)

**PUSMEČIO BIUDŽETO VYKDYMO**

(I ketvirčio, pusmečio, 9 mėnesių, metinė)

**ATASKAITŲ RINKINIO**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2025-07-11 Nr. 2

(data)

**I SKYRIUS**

**BENDROSIOS NUOSTATOS**

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys yra parengtas pagal šiuos teisės aktus:

*LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;*

*LR Biudžeto sandaros įstatymas;*

*LR Finansų ministro įsakymai reglamentuojantys biudžeto apskaitą.*

Ataskaitų rinkinio rengimo tikslas – pateikti informaciją Savivaldybei ir visuomenei apie biudžetinės įstaigos biudžeto vykdymą, teikiant viešąsias paslaugas.

Už ataskaitų rinkinio parengimą atsakinga BĮ Šiaulių apskaitos centras.

**II skyrius**

**Apskaitos politika**

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujamasi šiais bendraisiais apskaitos principais:

* 1. pinigų – išlaidos pripažįstamos tik tada, kada išmokami pinigai, o pajamos pripažįstamos tada, kada gaunami pinigai;
  2. subjekto – įstaiga yra laikoma atskiru apskaitos vienetu;
  3. periodiškumo – yra sudaromas, ketvirtinis biudžeto ataskaitų rinkinys ir metinis biudžeto ataskaitų rinkinys;
  4. pastovumo - apskaitos metodai keičiami tik tuomet, kai siekiama teisingiau parodyti biudžetinių lėšų gavimą ir išlaidas. Nesant svarios priežasties apskaitos metodų keitimui, metodai naudojami ilgą laiką;
  5. piniginio mato - duomenys apie gautas ir išleistas lėšas biudžeto ataskaitose pateikiami pinigine išraiška.

**III SKYRIUS**

**BIUDŽETINIŲ ĮSTAIGŲ PAJAMŲ PLANO VYKDYMAS**

Informacija apie biudžetinių įstaigų pajamas pagal 2025 m. birželio 30 d. duomenis yra pateikiama formoje Nr. 1 (Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių 3 priedas).

Įstaigos gaunamų pajamų plano ataskaitiniam laikotarpiui vykdymas / nevykdymas ir priežastys pagal pajamų rūšį.

(Tikslumas – eurai, ct)

|  |  |
| --- | --- |
| Lėšų šaltinis | Plano vykdymo / nevykdymo priežastys |
| 32 | Planas viršytas – 1 120,00 € dėl didesnio surinkimo nei planuota. |
| 33 | Planas neįvykdytas – 74 000,00€, dėl mažesnio surinkimo nei planuota. |

**IV** **SKYRIUS**

**BIUDŽETO IŠLAIDŲ PLANO VYKDYMAS**

1. Biudžeto asignavimų nepanaudojimo priežastys.

(Reikšminga suma – 2000 €)

(Tikslumas – eurai, ct)

| **Lėšų šaltinis** | **Nepanaudota patvirtintų išlaidų suma iš viso** | **Išlaidų straipsnis** | **Nepanaudojimo priežastys** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1471 | 63 198,45 | 2.1.1.1.1.1.E. | DU lėšos per II ktv. Nepanaudotos dėl darbuotojų nedarbingumo pažymų bei atostogų, kurių metu asmenys nebuvo pavaduojami. |
| 1471 | 8 004,36 | 2.1.1.1.1.1.E | DU lėšos per II ktv. Nepanaudotos dėl darbuotojų nedarbingumo pažymų bei atostogų, kurių metu asmenys nebuvo pavaduojami. |
| 151 | 12 660,00 | 2.2.1.1.1.05. programa 08-02-01 | Sąskaita nespėta apmokėti per 06 mėnesį. |
| 151 | 7 000,00 | 2.2.1.1.1.06. programa 08-02-01 | Lėšos panaudojamos pagal poreikį.  Užsitęsę vykdomi darbai, jų dokumentacijos tvarkymas |
| 151 | 31 523,66 | 2.2.1.1.1.15. programa 08-02-01 | Lėšos panaudojamos pagal poreikį.  Užsitęsę vykdomi darbai, jų dokumentacijos tvarkymas |
| 151 | 18 515,26 | 2.2.1.1.1.30. programa 08-02-01 | Lėšos panaudojamos pagal poreikį.  Užsitęsę vykdomi darbai, jų dokumentacijos tvarkymas |
| 151 | 21 600,00 | 3.1.1.3.1.2. programa 08-02-01 | Lėšos panaudojamos pagal poreikį.  Užsitęsę vykdomi darbai, jų dokumentacijos tvarkymas |
| 151 | 81 083,24 | 2.1.1.1.1.1.E. | DU lėšos per II ktv. Nepanaudotos dėl darbuotojų nedarbingumo pažymų bei atostogų, kurių metu asmenys nebuvo pavaduojami. |
| 151 | 9 415,63 | 2.2.1.1.1.20. | Komunalinių paslaugų išlaidas yra apmokamos pagal poreikį. |
| 33 | 5 434,88 | 2.1.1.1.1.1.E. | DU lėšos per II ktv. Nepanaudotos dėl darbuotojų nedarbingumo pažymų bei atostogų, kurių metu asmenys nebuvo pavaduojami. |
| 33 | 6 775,91 | 2.2.1.1.1.01. | Dėl vaikų ligų ir atostogų per balandžio-birželio mėnesius sumažėjo jų lankomumas, todėl susitaupė lėšos, kurios bus panaudotos tikslingai per III ktv. |

2. Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymas, kai yra viršyti patvirtinti asignavimai.

(Reikšminga suma – 100 €)

(Tikslumas – eurai, ct)

| **Lėšų šaltinis** | **Išlaidų straipsnis** | **Patvirtintų asignavimų viršyta suma** | **Viršijimo priežastys** |
| --- | --- | --- | --- |
| 151 | 2.7.3.1.1.1. | 111,90 | Buvo priskaičiuota daugiau nei buvo suplanuota |

3. Pagal paraiškas gauti ir nepanaudoti asignavimai.

(Reikšminga suma – 500 €)

(Tikslumas – eurai, ct)

| **Lėšų šaltinis** | **Nepanaudota gautų asignavimų suma iš viso** | **Išlaidų straipsnis** | **Nepanaudojimo priežastys** |
| --- | --- | --- | --- |

**V SKYRIUS**

**KITA INFORMACIJA**

1. Mokėtinos sumos 2025 m. birželio 30 dienai 81 747,36 €, tame skaičiuje:

(Tikslumas – eurai, ct)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Finansavimo šaltinis ir ekonominės klasifikacijos straipsnis** |  | **Suma** | **Pastaba** |
| *1471 Valstybės biudžeto lėšos (ugdymo reikmėms)* |  | **26 219,73** |  |
| 2.1.1.1.1.1.E. Darbo užmokestis pinigais |  | 24 992,23 | Atlyginimai yra paskaičiuojami mėnesio gale, o apmokami sekančio mėnesio pirmomis dienomis |
| 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 389,49 | Atlyginimai yra paskaičiuojami mėnesio gale, o apmokami sekančio mėnesio pirmomis dienomis |
| 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 838,01 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
| *151 Savivaldybės biudžeto lėšos* |  | **53 121,56** |  |
| 2.1.1.1.1.1.E. Darbo užmokestis pinigais |  | 39 754,21 | Atlyginimai yra paskaičiuojami mėnesio gale, o apmokami sekančio mėnesio pirmomis dienomis |
| 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 642,93 | Atlyginimai yra paskaičiuojami mėnesio gale, o apmokami sekančio mėnesio pirmomis dienomis |
| 2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama pinigais |  | 64,42 | Atlyginimai yra paskaičiuojami mėnesio gale, o apmokami sekančio mėnesio pirmomis dienomis |
| 2.2.1.1.1.05. Ryšio įrangos ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 12 660,00 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
| *33 Įstaigos pajamų lėšos – įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose.* |  | **2 406,07** |  |
| 2.1.1.1.1.1.E. Darbo užmokestis pinigais |  | 2 280,31 | Atlyginimai yra paskaičiuojami mėnesio gale, o apmokami sekančio mėnesio pirmomis dienomis |
| 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 34,51 | Atlyginimai yra paskaičiuojami mėnesio gale, o apmokami sekančio mėnesio pirmomis dienomis |
| 2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama pinigais |  | 91,25 | Atlyginimai yra paskaičiuojami mėnesio gale, o apmokami sekančio mėnesio pirmomis dienomis. |

|  |
| --- |
| **Papildomi paaiškinimai dėl įstaigos mokėtinų sumų (jeigu apmokėjimo terminas yra suėjęs).** |
| Mokėtinų sumų, kurių apmokėjimo terminas yra suėjęs įstaiga neturi. |

1. Biudžetinių lėšų sąskaitose (kasoje, mokėjimo kortelėse) lėšų likučiai metų pradžioje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir paaiškinamos jų susidarymo priežastys.

(Tikslumas – eurai, ct)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Eil. Nr.** | **Informacija apie biudžetinių lėšų likučius** | **Likutis metų pradžioje** | **Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje** | **Likučio susidarymo priežastys** |
|  | Biudžetinių lėšų likutis banke | 0,00 | 510,21 | Bus panaudota kitą ketvirtį |
|  | Mokėjimo kortelėse | 0,00 |  |  |
|  | Kasoje | 0,00 |  |  |

1. Informacija apie kitus svarbius įvykius ir aplinkybes, kurie galėtų paveikti įstaigos veiklą.

|  |
| --- |
| Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo dienai tokių įvykių ir aplinkybių nėra. |

1. Informacija apie gautinas sumas.

(Tikslumas – eurai, ct)

|  |  |
| --- | --- |
| Gautinų sumų rūšis | Gautina suma |
| Gautinos sumos už suteiktas paslaugas | 28,00 |
| Gautinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose | 7 679,25 |

*PRIEDAI:*

*1. Informacija apie biudžetinių įstaigų pajamas pagal 2025 m. birželio 30 d. duomenis (3 priedas).*

Direktorius \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Rita Dambrauskienė (parašas) (vardas ir pavardė)

Šiaulių apskaitos centro Vyr. buhalterė \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Stanislava Vaičiulienė

(parašas) (vardas ir pavardė)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_