Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių

2 priedas

**ŠIAULIŲ LOPŠELIS-DARŽELIS EŽERĖLIS**

(dokumento sudarytojo pavadinimas)

**9 MĖNESIŲ BIUDŽETO VYKDYMO**

(I ketvirčio, pusmečio, 9 mėnesių, metinė)

**ATASKAITŲ RINKINIO**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2025-10-10 Nr. 3

(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. rugsėjo 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 – 11 200,00€, 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 | 36 486,56 | 2.1.1.1.1.1.E. | DU lėšos per III ktv. Nepanaudotos dėl darbuotojų nedarbingumo pažymų bei atostogų, kurių metu asmenys nebuvo pavaduojami. |
| 1471 | 3 313,69 | 2.1.1.1.1.1.E | DU lėšos per III ktv. Nepanaudotos dėl darbuotojų nedarbingumo pažymų bei atostogų, kurių metu asmenys nebuvo pavaduojami. |
| 151 | 25 000,00 | 2.2.1.1.1.15. programa 08-02-02 | Lėšos panaudojamos pagal poreikį.  Užsitęsę vykdomi darbai, jų dokumentacijos tvarkymas |
| 151 | 102 913,07 | 2.1.1.1.1.1.E. | DU lėšos per III ktv. Nepanaudotos dėl darbuotojų nedarbingumo pažymų bei atostogų, kurių metu asmenys nebuvo pavaduojami. |
| 151 | 2 752,92 | 2.1.2.1.1.1. | DU lėšos per III ktv. Nepanaudotos dėl darbuotojų nedarbingumo pažymų bei atostogų, kurių metu asmenys nebuvo pavaduojami. |
| 151 | 13 602,35 | 2.2.1.1.1.20. | Komunalinių paslaugų išlaidas yra apmokamos pagal poreikį. |
| 33 | 3 838,89 | 2.1.1.1.1.1.E. | DU lėšos per III ktv. Nepanaudotos dėl darbuotojų nedarbingumo pažymų bei atostogų, kurių metu asmenys nebuvo pavaduojami. |
| 33 | 8 036,16 | 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 IV 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** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |

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. rugsėjo 30 dienai 113 056,88 €, tame skaičiuje:

(Tikslumas – eurai, ct)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Finansavimo šaltinis ir ekonominės klasifikacijos straipsnis** |  | **Suma** | **Pastaba** |
| *1471 Valstybės biudžeto lėšos (ugdymo reikmėms)* |  | **49 769,89** |  |
| 2.1.1.1.1.1.E. Darbo užmokestis pinigais |  | 49 047,11 | Atlyginimai yra paskaičiuojami mėnesio gale, o apmokami sekančio mėnesio pirmomis dienomis |
| 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 722,78 | Atlyginimai yra paskaičiuojami mėnesio gale, o apmokami sekančio mėnesio pirmomis dienomis |
| *151 Savivaldybės biudžeto lėšos* |  | **54 136,23** |  |
| 2.1.1.1.1.1.E. Darbo užmokestis pinigais |  | 51 673,27 | Atlyginimai yra paskaičiuojami mėnesio gale, o apmokami sekančio mėnesio pirmomis dienomis |
| 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 853,04 | Atlyginimai yra paskaičiuojami mėnesio gale, o apmokami sekančio mėnesio pirmomis dienomis |
| 2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama pinigais |  | 275,50 | Atlyginimai yra paskaičiuojami mėnesio gale, o apmokami sekančio mėnesio pirmomis dienomis |
| 2.2.1.1.1.05. Ryšio įrangos ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 27,40 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. |
| 2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 53,53 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. |
| 2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 1 134,50 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. |
| 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 118,99 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. |
| *33 Įstaigos pajamų lėšos – įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose.* |  | **8 860,36** |  |
| 2.1.1.1.1.1.E. Darbo užmokestis pinigais |  | 54,37 | Atlyginimai yra paskaičiuojami mėnesio gale, o apmokami sekančio mėnesio pirmomis dienomis |
| 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 2,24 | Atlyginimai yra paskaičiuojami mėnesio gale, o apmokami sekančio mėnesio pirmomis dienomis |
| 2.2.1.1.1.01. Mitybos išlaidos |  | 8 433,49 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. |
| 2.2.1.1.1.07. Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos |  | 269,40 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. |
| 2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 21,06 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. |
| 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 79,80 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. |
| *151 Savivaldybės biudžeto lėšos* |  | **290,40** |  |
| 2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 290,40 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. |

|  |
| --- |
| **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 | 556,29 | 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 | 42,00 |
| Gautinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose | 9 308,86 |

*PRIEDAI:*

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

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

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

(parašas) (vardas ir pavardė)

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