Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių

2 priedas

**BĮ ŠIAULIŲ LOPŠELIS – DARŽELIS „EGLUTĖ“**

(dokumento sudarytojo pavadinimas)

**I KETVIRČIO BIUDŽETO VYKDYMO**

(I ketvirčio, pusmečio, 9 mėnesių, metinė)

**ATASKAITŲ RINKINIO**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2025-04-11 Nr. 1

(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. kovo 31 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 priemonė – plano įvykdymas viršytas 300,00 | – |
| 33 priemonė – planas neįvykdytas 3400,00 | Paslaugų suteikta mažiau nei tikėtasi |

**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 | 3 998,74 | 2.1.1.1.1.1. | Dėl darbuotojų laikino nedarbingumo |
| 151 | 4 992,54 | 2.1.1.1.1.1. | Dėl darbuotojų laikino nedarbingumo |
| 33 | 3 762,03 | 2.2.1.1.1.01. | Įstaiga 01 – 03 mėn. vykdė projektą „Ekologiškų ir pagal nacionalinę maisto kokybės sistemą pagamintų maisto produktų vartojimo skatinimas ikimokyklinio ugdymo įstaigose“ ir už maisto produktus panaudojo gautą projekto lėšų avansą, todėl 33 lėšų dalis liko nepanaudota. |

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** |
| --- | --- | --- | --- |
| 151 | 1 776,20 | 2.1.1.1.1.1. | Susirgus darbuotojams lėšos liko nepanaudotos |
|  |  |  |  |

**V SKYRIUS**

**KITA INFORMACIJA**

1. Mokėtinos sumos 2025 m. kovo 31 dienai 118982,85 €, tame skaičiuje:

(Tikslumas – eurai, ct)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Finansavimo šaltinis ir ekonominės klasifikacijos straipsnis** | |  | **Suma** | **Pastaba** |
| *1431 Valstybės biudžeto lėšos* | |  |  |  |
|  | 2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis |  |  |  |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  |  |  |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  |  |  |
| *1471 Mokymo lėšos* | |  |  |  |
|  | 2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis |  | 56 683,55 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 895,92 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  |  |  |
|  | 2.2.1.1.1.06. Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos |  |  |  |
|  | 2.2.1.1.1.16. Kvalifikacijos kėlimo išlaidos |  |  |  |
|  | 2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  |  |  |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 1 596,11 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. sąskaitas - faktūras |
| *151 Savivaldybės biudžeto lėšos* | |  |  |  |
|  | 2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis |  | 47 960,80 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 811,35 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.02. Medikamentų ir medicininių prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 20,00 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. sąskaitas - faktūras |
|  | 2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 31,58 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. sąskaitas - faktūras |
|  | 2.21.1.1.14. Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos |  |  |  |
|  | 2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 172,95 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. sąskaitas - faktūras |
|  | 2.2.1.1.1.16. Kvalifikacijos kėlimo išlaidos |  | 13,00 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. sąskaitas - faktūras |
|  | 2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 1 017,81 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. sąskaitas - faktūras |
|  | 2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  |  |  |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 23,89 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. sąskaitas - faktūras |
|  | 2.7.2.1.1.2. Socialinė parama natūra |  | 1 136,15 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. sąskaitas - faktūras |
|  | 3.1.1.3.1.4. Kompiuterinės techninės ir elektroninių ryšių įrangos įsigijimo išlaidos |  | 3 050,00 | Asignavimai buvo suplanuoti II ketv., tačiau poreikis įsigyti turtą atsirado jau I ketv., todėl liko įsiskolinimas. Apmokėta 2025-04-02. |
| *153 Savivaldybės biudžeto lėšos (Praėjusių metų likučiai)* | |  |  |  |
|  | 2.2.1.1.1.02. Medikamentų ir medicininių prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  |  |  |
| *32 Įstaigos pajamų lėšos - atsitiktinės paslaugos* | |  |  |  |
|  | 2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos |  |  |  |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  |  |  |
| *33 Įstaigos pajamų lėšos - įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose* | |  |  |  |
|  | 2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis |  |  |  |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  |  |  |
|  | 2.2.1.1.1.01. Mitybos išlaidos |  | 5 192,80 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. sąskaitas - faktūras |
|  | 2.2.1.1.1.07. Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos |  | 107,02 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. sąskaitas - faktūras |
|  | 2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 0,04 | Įsiskolinimas iš ankstesnio ataskaitinio laikotarpio dėl techninės klaidos, neįvedus centų dalies, pastebėtas pagal tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktą I ketv. |
|  | 2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos |  |  |  |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 269,88 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. sąskaitas - faktūras |

|  |
| --- |
| **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 | 2 122,08 | Lėšų likutį sudaro darbo užmokesčio lėšos, likusios nepanaudotos dėl laikino darbuotojų nedarbingumo |
|  | Mokėjimo kortelėse | 0,00 | 0,00 |  |
|  | Kasoje | 0,00 | 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 | 374,15 |
| gautinos įmokos  gautinų įmokų nuvertėjimas (-) | 13 915,77  -453,57 |

*PRIEDAI:*

*1. Informacija apie biudžetinių įstaigų pajamas pagal 2025 m. kovo 31 d. duomenis (3 priedas).*

Direktorius \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Roberta Jankūnienė (parašas) (vardas ir pavardė)

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

(parašas) (vardas ir pavardė)

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