Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių

2 priedas

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

(dokumento sudarytojo pavadinimas)

**9 MĖNESIŲ BIUDŽETO VYKDYMO**

(I ketvirčio, pusmečio, 9 mėnesių, metinė)

**ATASKAITŲ RINKINIO**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2025-10-14 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 priemonė – plano įvykdymas viršytas 400,00 | – |
| 33 priemonė – plano įvykdymas viršytas 6700,00 | – |

**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 | 39 990,96 | 2.1.1.1.1.1. | Suplanuotos lėšos buvo panaudotos spalio 8 d., nes darbo užmokestis mokamas sekančio mėnesio pradžioje. |
| 151 | 46 408,06 | 2.1.1.1.1.1. | Suplanuotos lėšos buvo panaudotos spalio 8 d., nes darbo užmokestis mokamas sekančio mėnesio pradžioje. |

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 117484,18 €, tame skaičiuje:

(Tikslumas – eurai, ct)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Finansavimo šaltinis ir ekonominės klasifikacijos straipsnis** | |  | **Suma** | **Pastaba** |
| *1471 Mokymo lėšos* | |  | 65 660,17 |  |
|  | 2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis |  | 64 572,86 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 1 032,31 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.16. Kvalifikacijos kėlimo išlaidos |  | 55,00 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. sąskaitas - faktūras |
| *151 Savivaldybės biudžeto lėšos* | |  | 48 425,17 |  |
|  | 2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis |  | 45 945,91 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 788,18 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.02. Medikamentų ir medicininių prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 60,00 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. sąskaitas - faktūras |
|  | 2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 45,02 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. sąskaitas - faktūras |
|  | 2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 92,11 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. sąskaitas - faktūras |
|  | 2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 1 324,85 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. sąskaitas - faktūras |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 169,10 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. sąskaitas - faktūras |
| *33 Įstaigos pajamų lėšos - įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose* | |  | 3 398,84 |  |
|  | 2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis |  | 1 432,78 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 20,78 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.01. Mitybos išlaidos |  | 1 850,90 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. sąskaitas - faktūras |
|  | 2.2.1.1.1.07. Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos |  | 26,32 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. sąskaitas - faktūras |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 68,06 | Einamasis įsiskolinimas už 09 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 | 338,81 | Suma nereikšminga, atskirų išlaidų straipsnių likučiai neviršija leistinų ribų (500,00 Eur) |
|  | 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 | 0,00 |
| gautinos įmokos  gautinų įmokų nuvertėjimas (-) | 14 669,78  -453,57 |

*PRIEDAI:*

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

Direktorius \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Roberta Jankūnienė

(parašas) (vardas ir pavardė)

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

(parašas) (vardas ir pavardė)

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