Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių

2 priedas

**Šiaulių lopšelis darželis „ Sigutė “**

(dokumento sudarytojo pavadinimas)

**I KETVIRČIO BIUDŽETO VYKDYMO**

(I ketvirčio, pusmečio, 9 mėnesių, metinė)

**ATASKAITŲ RINKINIO**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2025-04-14 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 | Planas įvykdytas. |
| 33 | Plano viršytas – 200,00 eur , surinkta daugiau 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 | 2 288,19 | 2.1.1.1.1.1.E. | Mokymo lėšų sąmatos metų pradžioje sudaromos, vadovaujantis nustatytomis sąmatų sudarymo taisyklėmis, kuriose numatyta, kad pirmam ketvirčiui skirta suma sudarytų apie 25 procentus metinės sąmatos. Todėl mokymo lėšų sąmatos ir buvo sudarytos, pagal šiuos reikalavimus. Savivaldybės biudžeto lėšų sąmatų sudarymui griežtų reikalavimų dėl procentinio paskirstymo nėra, tačiau sudarant sąmatas, atsižvelgiant į numatomas darbuotojų atostogas, išėjimus iš darbo, vienkartines išmokas. Pirmam ketvirčiui apskaičiuota suma sudarė apie 19,7 procento metinės sąmatos. Lėšų nepanaudojimo priežastys yra: darbo užmokesčio mokėjimo data nustatyta pasibaigus mėnesiui 8 d.; dėl didelio darbuotojų sergamumo per pirmą ketvirtį (nedarbingumo pažymėjimus turėjo 29 darbuotojai, iš jų 5 darbuotojų buvo ilgalaikis nedarbingumas, turėjęs įtakos lėšų nepanaudojimui). |
| 151 | 23 675,67 | 2.1.1.1.1.1.E. |

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 | 2.1.1.1.1.1.E. | 667,51 | Bus panaudota II ketvirtyje. |

**V SKYRIUS**

**KITA INFORMACIJA**

1. Mokėtinos sumos 2025 m. kovo 31 dienai 114 291,69 €, tame skaičiuje:

(Tikslumas – eurai, ct)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Finansavimo šaltinis ir ekonominės klasifikacijos straipsnis** | |  | **Suma** | **Pastaba** |
| *141 Mokymo lėšos* | |  | **53 610,23** |  |
|  | 2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis |  | 52 110,28 | Įstaigoje darbo užmokestis mokamas sekančio mėnesio 5- 8 dienomis. |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 834,56 | Įstaigoje darbo užmokestis mokamas sekančio mėnesio 5- 8 dienomis. |
|  | 2.2.1.1.1.16. Kvalifikacijos kėlimo išlaidos |  | 14,00 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 108,62 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 169,00 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
|  | 2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama pinigais |  | 373,77 | Įstaigoje darbo užmokestis mokamas sekančio mėnesio 5- 8 dienomis. |
| *151 Savivaldybės biudžeto lėšos* | |  | **52 556,48** |  |
|  | 2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis |  | 48 154,81 | Įstaigoje darbo užmokestis mokamas sekančio mėnesio 5- 8 dienomis. |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 1 043,86 | Įstaigoje darbo užmokestis mokamas sekančio mėnesio 5- 8 dienomis. |
|  | 2.2.1.1.1.02. Medikamentų ir medicininių prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 79,50 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 48,84 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 171,64 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 2 776,39 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 135,52 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 40,00 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
|  | 2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama pinigais |  | 105,92 | Įstaigoje darbo užmokestis mokamas sekančio mėnesio 5- 8 dienomis. |
| *32 Įstaigos pajamų lėšos - atsitiktinės paslaugos* | |  | **100,00** |  |
|  | 2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 100,00 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
| *33 Įstaigos pajamų lėšos – įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose* | |  | **6 216,83** |  |
|  | 2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis |  | 1 300,39 | Įstaigoje darbo užmokestis mokamas sekančio mėnesio 5- 8 dienomis. |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 18,86 | Įstaigoje darbo užmokestis mokamas sekančio mėnesio 5- 8 dienomis. |
|  | 2.2.1.1.1.01. Mitybos išlaidos |  | 3 664,67 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 134,04 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 481,43 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 617,44 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
| *142 Lėšos valstybinėms funkcijoms atlikti* | |  | **1 091,70** |  |
|  | 2.7.2.1.1.1.F. Kitos neišvardintos |  | 1 091,70 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
| *151 Savivaldybės biudžeto lėšos* | |  | **716,45** |  |
|  | 2.7.2.1.1.2. Socialinė parama natūra |  | 716,45 | Einamasis įsiskolinimas už 03 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 | 959,43 |  |
|  | 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 | 254,00 |
| Gautinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose | 10 275,59 |

*PRIEDAI:*

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

Direktorė \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Eglė Ivanauskaitė Rimšė

(parašas) (vardas ir pavardė)

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

(parašas) (vardas ir pavardė)

Buhalterė Svitlana Lepetan,, el. p. svitlana.lepetan@sac.lt