Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių

2 priedas

**Šiaulių lopšelis darželis „ Sigutė “**

(dokumento sudarytojo pavadinimas)

**PUSMEČIO BIUDŽETO VYKDYMO**

(I ketvirčio, pusmečio, 9 mėnesių, metinė)

**ATASKAITŲ RINKINIO**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2025-07-10 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 | Plano viršytas – 200,00 eur , surinkta daugiau nei planuota. |
| 33 | Plano neįvykdytas – 3 450,00 eur, surinkta mažiau 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 | 68 218,79 | 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. Lėšų nepanaudojimo priežastys yra: darbo užmokesčio mokėjimo data nustatyta pasibaigus mėnesiui 8 d.; dėl didelio darbuotojų sergamumo per antrąjį ketvirtį (nedarbingumo pažymėjimus turėjo 16 darbuotojai, iš jų 3 darbuotojų buvo ilgalaikis nedarbingumas, turėjęs įtakos lėšų nepanaudojimui). |
| 14 646,11 | 2.1.1.1.1.1.E. |
| 151 | 45 030,73 | 2.1.1.1.1.1.E. |
|  |  |
| 151 | 32 000,00 | 2.2.1.1.1.15. | Sporto salės atnaujinimo darbai bus pradėti vykdyti liepos mėnesį, kai vaikai ir darbuotojai perketi į kitą lopšelio-darželio pastatą. Renovacijos metu, ketinama vedžioti vėdinimo ir vėsimo sistemą, atlikti kitus dulkes ir triukšmą keliančius darbus. Siekiant saugios ir švarios ugdymo aplinkos nebuvo galimybės darbus pradėti vykdyti ankščiau. |
| 6 696,25 | 2.2.1.1.1.30. |
| 8000,00 | 3.1.1.3.1.2. |
| 151 | 2 811,50 | 2.2.1.1.1.20. | Įstaigoje darbuotojus skatinami taupyti komunalinius išteklius, tokius kaip elektra ar vanduo. Tuo paties mokomi ir vaikai. |
| 33 | 3 263,42 | 2.1.1.1.1.1.E. | Darbo užmokesti iš 33 lėšų buvo pradėtas mokėti tik antrąjį ketvirtį, nes siekiant vykdyti sutartinius įsipareigojimus pirmiausiai norėjome atsiskaityti su tiekėjais už maisto produktus. Taip pat lėšų nepanaudojimui turėjo įtakos ir darbo užmokesčio mokėjimo data. Darbo užmokestis už birželio mėn. buvo išmokėtos liepos 4 dieną. Nepanaudotos lėšos bus išleisto, per trečią, ketvirtą, ketvirtį. |
| 3 747,11 | 2.2.1.1.1.01. | Mitybos išlaidos priklauso nuo vaikų lankomumo. Antrąją ketvirtį sumažėjus vaikų lankomumui pirkta mažiau maisto produktų. |

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** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1471 | 282,14 | 2.7.3.1.1.1. | Už dvi pirmąsias ligos dienas, dėl didesnio negu planuota darbuotojų sergamumo 2025 m. II ketv. |

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 114 247,94 €, tame skaičiuje:

(Tikslumas – eurai, ct)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Finansavimo šaltinis ir ekonominės klasifikacijos straipsnis** | |  | **Suma** | **Pastaba** |
| *1471 Mokymo lėšos* | |  | **46 087,49** |  |
|  | 2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis |  | 45 264,86 | Įstaigoje darbo užmokestis mokamas sekančio mėnesio 5- 8 dienomis. |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 731,00 | Įstaigoje darbo užmokestis mokamas sekančio mėnesio 5- 8 dienomis. |
|  | 2.2.1.1.1.16. Kvalifikacijos kėlimo išlaidos |  | 3,20 | Einamasis įsiskolinimas už 06 mėn. |
|  | 2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama pinigais |  | 88,43 | Įstaigoje darbo užmokestis mokamas sekančio mėnesio 5- 8 dienomis. |
| *151 Savivaldybės biudžeto lėšos* | |  | **60 563,96** |  |
|  | 2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis |  | 57 177,14 | Įstaigoje darbo užmokestis mokamas sekančio mėnesio 5- 8 dienomis. |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 1 365,60 | Įstaigoje darbo užmokestis mokamas sekančio mėnesio 5- 8 dienomis. |
|  | 2.2.1.1.1.02. Medikamentų ir medicininių prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 60,00 | Einamasis įsiskolinimas už 06 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 49,18 | Einamasis įsiskolinimas už 06 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.07. Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos |  | 138,61 | Einamasis įsiskolinimas už 06 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 53,05 | Einamasis įsiskolinimas už 06 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 1 419,63 | Einamasis įsiskolinimas už 06 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 23,12 | Einamasis įsiskolinimas už 06 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 40,00 | Einamasis įsiskolinimas už 06 mėn. |
|  | 2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama pinigais |  | 237,63 | Įstaigoje darbo užmokestis mokamas sekančio mėnesio 5- 8 dienomis. |
| *33 Įstaigos pajamų lėšos – įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose* | |  | **6 113,20** |  |
|  | 2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis |  | 1 264,27 | Įstaigoje darbo užmokestis mokamas sekančio mėnesio 5- 8 dienomis. |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 18,33 | Įstaigoje darbo užmokestis mokamas sekančio mėnesio 5- 8 dienomis. |
|  | 2.2.1.1.1.01. Mitybos išlaidos |  | 3 924,82 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 100,44 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 630,41 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 174,93 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn. |
| *142 Lėšos valstybinėms funkcijoms atlikti* | |  | **873,50** |  |
|  | 2.7.2.1.1.1.F. Kitos neišvardintos |  | 873,50 | Einamasis įsiskolinimas už 06 mėn. |
| *151 Savivaldybės biudžeto lėšos* | |  | **609,79** |  |
|  | 2.7.2.1.1.2. Socialinė parama natūra |  | 609,79 | Einamasis įsiskolinimas už 06 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 | 78,21 |  |
|  | 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 | 124,00 |
| Gautinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose | 10 179,83 |

*PRIEDAI:*

*1. Informacija apie biudžetinių įstaigų pajamas pagal 2025 m. birželio 30 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