Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių

2 priedas

**Šiaulių lopšelis darželis „ Dvi lapės“**

(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 | Plano įvykdytas. |
| 33 | Plano neįvykdytas – 49 450,00 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 | 11 325,12 | 2.1.1.1.1.1.E. | ML lėšų sąmatos metų pradžioje sudaromos, vadovaujantis nustatytais reikalavimais kiekvienam ketvirčiui skirti lėšas pagal procentus, ir trijų ketvirčių suma neturi viršyti 75 procentų metinės sąmatos sumos. Per 9 šių metų mėnesius panaudota IU sąmata sudaro 72,4 procento lėšų, PU -71,4 procentų sąmatos, nepanaudojimo priežastis yra darbuotojų sergamumas ir darbo užmokesčio mokėjimo data - pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui , iki kito mėnesio 8 d. |
| 2 956,57 | 2.1.1.1.1.1.E. |
| 151 | 60 772,53 | 2.1.1.1.1.1.E. | SB sąmatos ketvirčiais sudaromos beveik tolygiai, tai lėšų nepanaudojimo priežastis yra darbo užmokesčio mokėjimo data, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui iki kito mėnesio 8 d., ir didelis darbuotojų sergamumas. |
|  |  |
| 151 | 17 144,83 | 2.2.1.1.1.15. | Sporto salės atnaujinimo darbai buvo pradėti vykdyti liepos mėnesį, kai vaikai ir darbuotojai perketi į kitą lopšelio-darželio pastatą. Renovacijos metu vedžiota vėdinimo ir vėsimo sistema, atlikti kiti dulkes ir triukšmą keliantys darbai. Siekiant saugios ir švarios ugdymo aplinkos nebuvo galimybės darbus pradėti vykdyti ankščiau. Rangovas įsipareigėjo remonto darbus atlikti iki spalio 1 dienos, tačiau dėl trikdžių su medžiagų tiekėjais (vasarą dauguma gamyklų atostogavo) laiku negavo medžiagų ir nagalėjo užbaigti remonto darbų. Planuojame pilnai įsisavinti lėšas iki 2025 m. lapkričio 1 d. |
| 5 812,25 | 2.2.1.1.1.30. |
| 8000,00 | 3.1.1.3.1.2. |
| 151 | 4 245,06 | 2.2.1.1.1.20. | Nuo metų pradžios dalis komunalinių paslaugų išlaidų buvo apmokama iš įstaigos pajamų lėšų todėl SB biudžeto lėšos buvo sutaupytos. |
| 33 | 9 885,39 | 2.1.1.1.1.1.E. | DU iš įstaigos pajamų lėšų buvo pradėtas mokėti tik antrame ketvirtyje, todėl pagal sąmatą liko nepanaudotų lėšų. |
| 4 328,87 | 2.2.1.1.1.01. | Nepanaudos lėšos susidarė dėl mažesnio vaikų lankomumo vasaros mėnesiais |

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** |
| --- | --- | --- | --- |
| 151 | 109,00 | 2.7.3.1.1.1. | Už dvi pirmąsias ligos dienas, dėl didesnio negu planuota darbuotojų sergamumo 2025 m. III 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** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1471 | 1490,37 | 2.1.1.1.1.1.E. | Bus panaudota IV ketvirtyje. |

**V SKYRIUS**

**KITA INFORMACIJA**

1. Mokėtinos sumos 2025 m. rugsėjo 30 dienai 120762,41 €, tame skaičiuje:

(Tikslumas – eurai, ct)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Finansavimo šaltinis ir ekonominės klasifikacijos straipsnis** | |  | **Suma** | **Pastaba** |
| *1471 Mokymo lėšos* | |  | **60 189,09** |  |
|  | 2.1.1.1.1.1.E. Darbo užmokestis |  | 58 722,37 | Įstaigoje darbo užmokestis mokamas sekančio mėnesio 5- 8 dienomis. |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 966,74 | Įstaigoje darbo užmokestis mokamas sekančio mėnesio 5- 8 dienomis. |
|  | 2.2.1.1.1.16. Kvalifikacijos kėlimo išlaidos |  | 85,00 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 61,40 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn |
|  | 2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama pinigais |  | 353,58 | Įstaigoje darbo užmokestis mokamas sekančio mėnesio 5- 8 dienomis. |
| *151 Savivaldybės biudžeto lėšos* | |  | **55 179,13** |  |
|  | 2.1.1.1.1.1.E. Darbo užmokestis |  | 49 134,46 | Įstaigoje darbo užmokestis mokamas sekančio mėnesio 5- 8 dienomis. |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 830,40 | Įstaigoje darbo užmokestis mokamas sekančio mėnesio 5- 8 dienomis. |
|  | 2.2.1.1.1.02. Medikamentų ir medicininių prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 100,00 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 49,25 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 147,43 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 2 703,67 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 183,78 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. |
|  | 2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama pinigais |  | 2 030,14 | Įstaigoje darbo užmokestis mokamas sekančio mėnesio 5- 8 dienomis. |
| *33 Įstaigos pajamų lėšos – įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose* | |  | **5 394,19** |  |
|  | 2.2.1.1.1.01. Mitybos išlaidos |  | 5 244,28 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.07. Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos |  | 71,93 | Einamasis įsiskolinimas už 09 mėn. |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 77,98 | 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 | 1 817,93 |  |
|  | 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 | 21,00 |
| Gautinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose | 11 840,65 |

*PRIEDAI:*

*1. Informacija apie biudžetinių įstaigų pajamas pagal 2025 m. rugsėjo 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