Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių

2 priedas

**ŠIAULIŲ RAGAINĖS PROGIMNAZIJA**

(dokumento sudarytojo pavadinimas)

**9 MĖNESIŲ BIUDŽETO VYKDYMO**

(I ketvirčio, pusmečio, 9 mėnesių, metinė)

**ATASKAITŲ RINKINIO**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2025-10-13 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 | 1580,00 Eur surinkta mažiau negu planuota, kadangi pablogėjo vaikų lankomumas. |
| 33 | 80,00 surinkta daugiau negu 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** |
| --- | --- | --- | --- |
| 151 | 33 670,19 | 2.1.1.1.1.1 | Darbo užmokesčiui skirtos lėšos susitaupė dėl darbuotojų ligų laikotarpių |
| 151 | 7 232,47 | 2.2.1.1.1.15 | **Lėšos susitaupė, nes progimnazijos veikla vykdoma nuomojamose patalpose adresu Gardino g. 4, Šiauliai** |
| 151 | 6 123,50 | 2.2.1.1.1.20. | **Lėšos sutaupytos dėl neprognozuojamų oro sąlygų ir veiklos vykdymo nuomojamose patalpose** |
| 1471 | 8 065,69 | 2.1.1.1.1.1 | **Darbo užmokesčiui skirtos lėšos susitaupė dėl darbuotojų ligų laikotarpių** |
| 33 | 2 297,69 | 2.2.1.1.1.30. | Lėšos sutaupytos |

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 16 320,59 €, tame skaičiuje:

(Tikslumas – eurai, ct)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Finansavimo šaltinis ir ekonominės klasifikacijos straipsnis** | |  | **Suma** | **Pastaba** |
| *1471 Valstybės biudžeto lėšos* | |  | *580,18* |  |
|  | 2.1.1.1.1.1.E Darbo užmokestis |  | 94,36 | Už rugsėjo mėn. priskaitymas apmokamas spalio mėn. iki 15 d. |
|  | 2.2.1.1.1.11. Komandiruočių išlaidos |  | 70,00 | Sąskaitos gautos spalio mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 415,82 | Sąskaitos gautos spalio mėnesio pradžioje |
| *151 Savivaldybės biudžeto lėšos* | |  | *7 855,56* |  |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 308,48 | Už rugsėjo mėn. priskaitymas apmokamas spalio mėn. iki 15 d. |
|  | 2.2.1.1.1.02. Medikamentų ir medicininių prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 100,00 | Sąskaitos gautos spalio mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 80,60 | Sąskaitos gautos spalio mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.14. Materialioji ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos |  | 6 142,92 | Sąskaita už nuomos paslaugas gaunama tik kito mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.15.Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 200,74 | Sąskaitos gautos spalio mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 728,57 | Sąskaitos už komunalines paslaugas gaunamos tik kito mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 282,84 | Sąskaitos gautos spalio mėnesio pradžioje |
|  | 3.1.1.3.1.2. Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos |  | 0,38 |  |
|  | Socialinė parama natūra |  | 11,03 | Lėšas gauname tik kito mėnesio viduryje |
| *32 Įstaigos pajamų lėšos – atsitiktinės paslaugos* | |  | *1551,08* |  |
|  | 2.2.1.1.1.01. Mitybos išlaidos |  | 1 517,20 | Dalis rugsėjo mėnesio sąskaitų faktūrų už maisto produktus apmokamos kito mėnesio pradžioje, siekiant atsiskirti nemokamo maitinimo ir vaiko išlaikymo įstaigoje lėšas. |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 33,88 | Sąskaitos gautos spalio mėnesio pradžioje |
| *33 Įstaigos pajamų lėšos – įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose.* | |  | *31,47* |  |
|  | 2.2.1.1.1.01. Mitybos išlaidos |  | 31,47 | Dalis rugsėjo mėnesio sąskaitų faktūrų už maisto produktus apmokamos kito mėnesio pradžioje, siekiant atsiskirti nemokamo maitinimo ir vaiko išlaikymo įstaigoje lėšas. |
| *142 Lėšos valstybinėms funkcijoms atlikti* | |  | *6 302,30* |  |
|  | 2.7.2.1.1.1. Socialinė parama pinigais |  | 6 302,30 | Lėšas gauname tik kito mėnesio viduryje |

|  |
| --- |
| **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 | 376,71 | 151-90,00 Eur  1471-127,80 Eur  32 – 138,91 Eur  33 – 20,00 Eur  Lėšos paliktos komisiniams mokesčiams, ypač svarbioms sąskaitoms apmokėti, jei tokių atsiras |
|  | 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 |
| 2263001 Gautinos sumos už parduotą turtą | - |
| 2267001 Gautinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose | 1 055,85 |

*PRIEDAI:*

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

Direktorius \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Dinara Vitkuvienė (parašas) (vardas ir pavardė)

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

(parašas) (vardas ir pavardė)

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