Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių

2 priedas

**ŠIAULIŲ RAGAINĖS PROGIMNAZIJA**

(dokumento sudarytojo pavadinimas)

**I KETVIRČIO BIUDŽETO VYKDYMO**

(I ketvirčio, pusmečio, 9 mėnesių, metinė)

**ATASKAITŲ RINKINIO**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2025-04-11 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 | 1620,00 surinkta daugiau negu planuota, kadangi padidėjo vaikų lankomumas |
| 33 | 1380,00 surinkta daugiau negu planuota, kadangi padidėjo vaikų lankomumas. |

**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 | 8745,26 | 2.1.1.1.1.1 | 1. **Darbuotojų laikinas nedarbingumas** – dalis darbuotojų sirgo, todėl tuo laikotarpiu darbo užmokestis jiems nebuvo mokamas iš įstaigos darbo užmokesčio fondo. 2. **Neužimta psichologo pareigybė** – šiuo metu neturime psichologo, todėl šiai pareigybei numatytos lėšos liko nepanaudotos. 3. **Lėšų skirstymas pagal ketvirčius** – darbo užmokesčio lėšos skirstomos ketvirčiais pagal nustatytą metodiką, kuri ne visuomet atitinka realius įstaigos poreikius, todėl gali susidaryti nepanaudotų lėšų. 4. **Nebuvo galimybės pavaduoti kai kurių darbuotojų** – dalies darbuotojų, pavyzdžiui, mokytojų, nebuvo galimybės pavaduoti, nes įstaigoje neturime kitų darbuotojų su reikiama kvalifikacija, o Užimtumo tarnyba nepasiūlė tinkamų kandidatų. |
| 1471 | 5459,46 | 2.1.1.1.1.1 | 1. **Darbuotojų laikinas nedarbingumas** – dalis darbuotojų sirgo, todėl tuo laikotarpiu darbo užmokestis jiems nebuvo mokamas iš įstaigos darbo užmokesčio fondo. 2. **Neužimta psichologo pareigybė** – šiuo metu neturime psichologo, todėl šiai pareigybei numatytos lėšos liko nepanaudotos. 3. **Lėšų skirstymas pagal ketvirčius** – darbo užmokesčio lėšos skirstomos ketvirčiais pagal nustatytą metodiką, kuri ne visuomet atitinka realius įstaigos poreikius, todėl gali susidaryti nepanaudotų lėšų. 4. **Nebuvo galimybės pavaduoti kai kurių darbuotojų** – dalies darbuotojų, pavyzdžiui, mokytojų, nebuvo galimybės pavaduoti, nes įstaigoje neturime kitų darbuotojų su reikiama kvalifikacija, o Užimtumo tarnyba nepasiūlė tinkamų kandidatų. |

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. kovo 31 dienai 33262,37 €, tame skaičiuje:

(Tikslumas – eurai, ct)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Finansavimo šaltinis ir ekonominės klasifikacijos straipsnis** | |  | **Suma** | **Pastaba** |
| *1471 Valstybės biudžeto lėšos* | |  | *9055,36* |  |
|  | 2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 105,16 | Sąskaitos gautos kovo mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 8950,20 | Nepakako sąmatos, kad apmokėti pilnai vadovėlių sąskaitą, taip pat kitos sąskaitos gautos balandžio mėnesio pradžioje |
| *151 Savivaldybės biudžeto lėšos* | |  | *15880,41* |  |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 281,00 | Už kovo mėn. priskaitymas apmokamas sekantį mėn. iki 15 d. |
|  | 2.2.1.1.1.02. Medikamentų ir medicininių prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 13,30 | Sąskaitos gautos kovo mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 77,90 | Sąskaitos gautos kovo mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.07. Aprangos ir patalynės prekių bei paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 29,04 | Sąskaitos gautos kovo mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.14. Materialioji ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos |  | 7215,88 | Sąskaita už nuomos paslaugas gaunama tik kito mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.15.Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 79,86 | Sąskaitos gautos kovo mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 7513,50 | Sąskaitos už komunalines paslaugas gaunamos tik kito mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 637,38 | Gautos sąskaitos per paskutinę ketvirčio savaitę apmokėtos kito ketvirčio pirmomis dienomis |
|  | Socialinė parama natūra |  | 32,55 | Lėšas gauname tik kito mėnesio viduryje |
| *32 Įstaigos pajamų lėšos – atsitiktinės paslaugos* | |  | *2957,50* |  |
|  | 2.2.1.1.1.01. Mitybos išlaidos |  | 2604,02 | Kovo mėnesio sąskaitos apmokamos kitą balandžio mėnesį, kadangi tik balandžio mėnesį sužinome kiek turėsime finansavimo nemokamam maitinimui |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 353,48 | Gautos sąskaitos per paskutinę ketvirčio savaitę, arba kovo pradžioje apmokėtos balandžio pradžioje |
| *33 Įstaigos pajamų lėšos – įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose.* | |  | *100,00* |  |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 100,00 | Gautos sąskaitos per paskutinę ketvirčio savaitę apmokėtos kito ketvirčio pirmomis dienomis |
| *142 Lėšos valstybinėms funkcijoms atlikti* | |  | *5269,10* |  |
|  | 2.7.2.1.1.1. Socialinė parama pinigais |  | 5269,10 |  |

|  |
| --- |
| **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 | 219,80 | 151-119,80 Eur  32 – 100,00 Eur  Lėšos paliktos komisiniams mokesčiams, ypač svarbioms sąskaitoms apmokėti, jei tokių atsiras |
|  | 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 |
| 2263001 Gautinos sumos už parduotą turtą | 408,20 |
| 2267001 Gautinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose | 1041,30 |

*PRIEDAI:*

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

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

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

(parašas) (vardas ir pavardė)

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