Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių

2 priedas

**ŠIAULIŲ RAGAINĖS PROGIMNAZIJA**

(dokumento sudarytojo pavadinimas)

**PUSMEČIO BIUDŽETO VYKDYMO**

(I ketvirčio, pusmečio, 9 mėnesių, metinė)

**ATASKAITŲ RINKINIO**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2025-07-11 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 | 3020,00 surinkta daugiau negu planuota, kadangi pagerėjo vaikų lankomumas |
| 33 | 1380,00 surinkta daugiau negu planuota, kadangi pagerėjo 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 | 18900,08 | 2.1.1.1.1.1 | **Darbuotojų laikinas nedarbingumas** – dalis darbuotojų sirgo, todėl tuo laikotarpiu darbo užmokestis jiems nebuvo mokamas iš įstaigos darbo užmokesčio fondo. |
| 151 | 7220,60 | 2.2.1.1.1.14. | Lėšų likutis yra skirtas birželio mėnesio nuomos išlaidoms apmokėti. |
| 151 | 4666,41 | 2.2.1.1.1.15 | **Lėšos susitaupė, nes progimnazijos veikla vykdoma nuomojamose patalpose adresu Gardino g. 4, Šiauliai** |
| 151 | 3171,56 | 2.2.1.1.1.20. | **Lėšos sutaupytos dėl neprognozuojamų oro sąlygų ir veiklos vykdymo nuomojamose patalpose** |
| 151 | 5178,40 | 2.2.1.1.1.30 | **Lėšos sutaupytos kitų ketvirčių pirkimams** |
| 1471 | 4278,12 | 2.2.1.1.1.21. | Lėšos kaupiamos ir bus panaudotos pagal licencinę sutartį sistemos ''Eduka klasė" skaitmeninės mokymo(si) aplinkos įsigijimui. |

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. birželio 30 dienai 25 779,53 €, tame skaičiuje:

(Tikslumas – eurai, ct)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Finansavimo šaltinis ir ekonominės klasifikacijos straipsnis** | |  | **Suma** | **Pastaba** |
| *1471 Valstybės biudžeto lėšos* | |  | *9309,77* |  |
|  | 2.1.1.1.1.1.E Darbo užmokestis |  | 9043,93 | Už birželio mėn. priskaitymas apmokamas liepos mėn. iki 15 d. |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 133,20 | Už birželio mėn. priskaitymas apmokamas liepos mėn. iki 15 d. |
|  | 2.2.1.1.1.16. Kvalifikacijos kėlimo išlaidos |  | 2,00 | Sąskaitos gautos liepos mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 130,44 | Sąskaitos gautos liepos mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 0,20 | Sąskaitos gautos liepos mėnesio pradžioje |
| *151 Savivaldybės biudžeto lėšos* | |  | *12 191,48* |  |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 281,00 | Už birželio mėn. priskaitymas apmokamas sekantį mėn. iki 15 d. |
|  | 2.2.1.1.1.02. Medikamentų ir medicininių prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 20,00 | Sąskaitos gautos liepos mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 80,60 | Sąskaitos gautos liepos mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.07. Aprangos ir patalynės prekių bei paslaugų įsigijimo išlaidos |  |  | Sąskaitos gautos liepos 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 |  | 158,51 | Sąskaitos gautos liepos mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 1972,97 | Sąskaitos už komunalines paslaugas gaunamos tik kito mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 2443,62 | Gautos sąskaitos per paskutinę ketvirčio savaitę apmokėtos kito ketvirčio pirmomis dienomis |
|  | Socialinė parama natūra |  | 18,90 | Lėšas gauname tik kito mėnesio viduryje |
| *32 Įstaigos pajamų lėšos – atsitiktinės paslaugos* | |  | *1057,75* |  |
|  | 2.2.1.1.1.01. Mitybos išlaidos |  | 529,49 | Birželio mėnesio sąskaitos apmokamos liepos mėnesį, kadangi tik liepos mėnesį sužinome kiek turėsime finansavimo nemokamam maitinimui |
|  | 2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 204,46 | Sąskaitos už komunalines paslaugas gaunamos tik kito mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 323,80 | 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.* | |  | *272,03* |  |
|  | 2.2.1.1.1.01. Mitybos išlaidos |  | 272,03 | Gautos sąskaitos per paskutinę ketvirčio savaitę apmokėtos kito ketvirčio pirmomis dienomis |
| *142 Lėšos valstybinėms funkcijoms atlikti* | |  | *2948,50* |  |
|  | 2.7.2.1.1.1. Socialinė parama pinigais |  | 2948,50 | 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 | 541,14 | 151-435,77 Eur  1471-78,00 eur  32 – 24,25 Eur  33 – 3,12 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 | 1036,23 |

*PRIEDAI:*

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

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

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

(parašas) (vardas ir pavardė)

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