Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių

2 priedas

**ŠIAULIŲ DAINŲ PROGIMNAZIJA**

(dokumento sudarytojo pavadinimas)

**I KETVIRČIO BIUDŽETO VYKDYMO**

(I ketvirčio, pusmečio, 9 mėnesių, metinė)

**ATASKAITŲ RINKINIO**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2025-04-14 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 | 300,00 surinkta daugiau negu planuota, kadangi pagerėjo vaikų lankomumas |
| 33 | 2100,00 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** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1471 | 46764,18 | 2.1.1.1.1.1. | Darbo užmokestis pinigais iš dalies panaudotas dėl darbuotojų ligų ir reikalingo rezervo neprognozuojamai atsirandančiam poreikiui apmokėti už pensinio amžiaus darbuotojų išeitines išmokas, materialines pašalpas netekus artimųjų. |
| 151 | 3000,00 | 2.2.1.1.1.21. | Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos nebuvo įgyvendintos pagal planą, kadangi 2025-03-24 EcoCost sistemoje patvirtinta sąskaita  nebuvo apmokėta. Apmokėta 2025-04-01. |
| 151 | 6147,46 | 2.1.1.1.1.1. | Darbo užmokestis pinigais iš dalies panaudotas dėl darbuotojų ligų ir reikalingo rezervo neprognozuojamai atsirandančiam poreikiui apmokėti už pensinio amžiaus darbuotojų išeitines išmokas, materialines pašalpas netekus artimųjų. |
| 151 | 5414,06 | 2.2.1.1.1.15. | Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos nepilnai įgyvendintos pagal planą, kadangi buvo naudojamos 30 spec. lėšos, užtikrinant jų įsisavinimą per I ketvirtį. Lėšos buvo sutaupytos vykdant CPO konkursus, perkant detales pakrovimo spintoms ir jas gaminant patiems. |
| 151 | 2858,26 | 2.2.1.1.1.20. | Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos nepilnai įgyvendintos pagal planą, kadangi pirmiausiai buvo naudojamos 32 ir 33 spec. lėšos. Lėšos taupomos, kadangi progimnazija elektros energiją dalinai gauna iš saulės elektrinės, įrengtos ant stogo. Resursai naudojami racionaliai ir taupiai, be to, pasigaminimas priklauso nuo saulės šviesos intensyvumo ir kitų meteorologinių reiškinių (t. y. sniego), kurie yra neprognozuojami. Lėšos taupomos progimnazijai nebemokant už šildymą. |
| 151 | 2723,04 | 2.2.1.1.1.21. | Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos nepilnai įgyvendintos pagal planą, kadangi siekiant aprūpinti atnaujintas bendrąsias programas atliepiančiais vadovėliais, laukiama Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos vadovėlių patvirtinimo, nuo to priklauso kokioms IT priemonėms bus panaudotos lėšos. |
| 151 | 3187,13 | 2.2.1.1.1.30. | Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos nepilnai įgyvendintos pagal planą, kadangi 2025-03-24 EcoCost sistemoje patvirtinta sąskaita  nebuvo apmokėta. Apmokėta 2025-04-01. |
| 151 | 10000,00 | 3.1.1.3.1.2. | Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos nebuvo įgyvendintos pagal planą, kadangi lėšos taupomos reikalingiems įrenginiams. Po stadiono renovacijos bus reikalinga stadiono dangos priežiūros mašina. Nesant tikslios informacijos apie stadiono renovacijos pradžią, negalima vykdyti pirkimo. Ieškoma geriausių sprendimų efektyviam lėšų įsisavinimui: apklausiami tiekėjai dėl grindų plovimo mašinos, konvekcinės krosnies, indų plovimo mašinos ir marmitų valgyklai. Keičiantis VMI įstatymui dėl kasos aparatų, reikalingas išmanusis elektroninis kasos aparatas, turintis sąsają su i.EKA. Esant dideliam tokių aparatų poreikiui Lietuvoje, įsitraukėme į eilę ir laukiame pirkimo. |
| 151 | 7000,00 | 3.1.1.3.1.4. | Kompiuterinės techninės ir elektroninių ryšių įrangos įsigijimo išlaidos nebuvo įgyvendintos pagal planą, kadangi planuotos pirkti kompiuterių pakrovimo spintos, po apklausų, įvertinus per didelius kaštus, nebuvo perkamos. Kompiuterių pakrovimo spintas pasigaminome patys. |
| 151 | 3000,00 | 2.2.1.1.1.21. | Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos nebuvo įgyvendintos pagal planą, kadangi 2025-03-24 EcoCost sistemoje patvirtinta sąskaita  nebuvo apmokėta. Apmokėta 2025-04-01. |
| 32 | 2479,91 | 2.2.1.1.1.01 | Mitybos išlaidos neįgyvendintos pagal planą, kadangi 2025 m. kovo mėn. EcoCost sistemoje patvirtintos sąskaitos  nebuvo apmokėtos. Mokėjimai atlikti 2025-04-11. |
| 33 | 2500,00 | 2.2.1.1.1.01. | Mitybos išlaidos neįgyvendintos pagal planą, kadangi 2025 m. kovo mėn. EcoCost sistemoje patvirtintos sąskaitos  nebuvo apmokėtos. Mokėjimai atlikti 2025-04-11. |

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 31 676,31 €, tame skaičiuje:

(Tikslumas – eurai, ct)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Finansavimo šaltinis ir ekonominės klasifikacijos straipsnis** | |  | **Suma** | **Pastaba** |
| *1471 Valstybės biudžeto lėšos* | |  | *324,28* |  |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 119,28 | Už kovo mėn. priskaitymas apmokamas sekantį mėn. iki 10 d. |
|  | 2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 121,00 | Gautos sąskaitos per paskutinę ketvirčio savaitę apmokėtos kito ketvirčio pirmomis dienomis. |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 84,00 | Gautos sąskaitos per paskutinę ketvirčio savaitę apmokėtos kito ketvirčio pirmomis dienomis. |
| *151 Savivaldybės biudžeto lėšos* | |  | *13573,24* |  |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 283,61 | Už kovo mėn. priskaitymas apmokamas sekantį mėn. iki 10 d. |
|  | 2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 162,92 | Sąskaitos gautos balandžio mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 157,36 | Sąskaitos gautos balandžio mėnesio pradžioje. |
|  | 2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 1876,69 | Sąskaitos už komunalines paslaugas gaunamos tik kito mėnesio pradžioje. |
|  | 2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 6000,00 | Gautos sąskaitos per paskutinę ketvirčio savaitę apmokėtos kito ketvirčio pirmomis dienomis. |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 5010,76 | Gautos sąskaitos per paskutinę ketvirčio savaitę apmokėtos kito ketvirčio pirmomis dienomis. |
|  | Socialinė parama natūra |  | 81,90 | Lėšas gauname tik kito mėnesio viduryje . |
| *153 Savivaldybės Biudžeto lėšos* | |  | *447,48* |  |
| 2.2.1.1.1.02. Medikamentų ir medicininių prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos | |  | 447,47 | Gautos sąskaitos per paskutinę ketvirčio savaitę apmokėtos kito ketvirčio pirmomis dienomis. |
| *32 Įstaigos pajamų lėšos – atsitiktinės paslaugas* | |  | *6436,12* |  |
| 2.2.1.1.1.01. Mitybos išlaidos | |  | 6205,23 | Gautos sąskaitos per paskutinę ketvirčio savaitę apmokėtos kito ketvirčio pirmomis dienomis. |
| 2.2.1.1.1.11. Komandiruočių išlaidos | |  | 195,47 | Gautos sąskaitos per paskutinę ketvirčio savaitę apmokėtos kito ketvirčio pirmomis dienomis. |
| 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos | |  | 35,42 | Gautos sąskaitos per paskutinę ketvirčio savaitę apmokėtos kito ketvirčio pirmomis dienomis. |
| *33 Įstaigos pajamų lėšos – įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose.* | |  | *112,99* |  |
|  | 2.2.1.1.1.07. Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos |  | 75,58 | Gautos sąskaitos per paskutinę ketvirčio savaitę apmokėtos kito ketvirčio pirmomis dienomis. |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 37,41 | Gautos sąskaitos per paskutinę ketvirčio savaitę apmokėtos kito ketvirčio pirmomis dienomis. |
| *142 Lėšos valstybinėms funkcijoms atlikti* | |  | *10782,20* |  |
|  | 2.7.2.1.1.1. Socialinė parama pinigais |  | 10782,20 | 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 | 393,13 | 151-100,00 Eur  1471-200,49 Eur  32 – 6,04 Eur  33- 86,60 Eur  Lėšos paliktos komisiniams mokesčiams, ypač svarbioms sąskaitoms apmokėti. |
|  | 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 |
| 2262001 Gautinos sumos už suteiktas paslaugas | 290,00 |
| 2267001 Gautinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose | 2241,98 |

*PRIEDAI:*

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

Direktorius \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Asta Vaičiūnienė (parašas) (vardas ir pavardė)

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

(parašas) (vardas ir pavardė)

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