Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių

2 priedas

**ŠIAULIŲ DAINŲ 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 | 2400,00 surinkta daugiau negu planuota, kadangi pagerėjo vaikų lankomumas |
| 33 | 4100,00 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 | 2212,49 | 2.1.2.1.1.1. | SODRA iš dalies nepanaudota dėl darbuotojų kasmetinių atostogų grafikų pasikeitimo, kuris atsirado vykdant priskirtus valstybinius brandos egzaminus. |
| 1471 | 3193,29 | 2.7.3.1.1.1. | Darbo užmokestis pinigais iš dalies panaudotas dėl darbuotojų ligų ir reikalingo rezervo neprognozuojamai atsirandančiam poreikiui apmokėti už pensinio amžiaus darbuotojų išeitines išmokas. |
| 151 | 26801,08 | 2.2.1.1.1.15. | Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos nepilnai įgyvendintos pagal planą, kabinetų grindų remonto paslaugos pirkimas vykdytas CPO, rangovai nepabaigė ir nepridavė darbų iki birželio 30 d. |
| 151 | 4909,00 | 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 | 3238,35 | 2.7.3.1.1.1. | 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 | 18820,76 | 3.1.1.3.1.2. | Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos nebuvo įgyvendintos pagal planą, kadangi lėšos taupomos reikalingiems įrenginiams. Nepristatyta konvekcinė krosnis, indaplovė, nebaigti montuoti kondicionieriai Pagal išankstines sąskaitas nemokėta. |
| 32 | 3504,03 | 2.2.1.1.1.01 | Mitybos išlaidos nepilnai įgyvendintos pagal planą, kadangi po maisto produktų CPO konkursų sumažėjo maisto produktų kainos; sumažėjo mokinių skaičius (1 pirmokų klasė), po to, kai buvo planuojamos sąmatos. |
| 33 | 5000,00 | 2.2.1.1.1.01. | Mitybos išlaidos nepilnai įgyvendintos pagal planą, kadangi po maisto produktų CPO konkursų sumažėjo maisto produktų kainos; sumažėjo mokinių skaičius (1 pirmokų klasė), po to, kai buvo planuojamos sąmatos. |

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 21 187,56 €, tame skaičiuje:

(Tikslumas – eurai, ct)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Finansavimo šaltinis ir ekonominės klasifikacijos straipsnis** | |  | **Suma** | **Pastaba** |
| *1471 Valstybės biudžeto lėšos* | |  | *15 649,41* |  |
|  | 2.1.1.1.1.1.E darbo užmokestis |  | 15 528,41 | Už birželio 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. |
| *151 Savivaldybės biudžeto lėšos* | |  | *2810,54* |  |
|  | 2.1.1.1.1.1.E Darbo užmokestis |  | 276,85 | Už birželio mėn. priskaitymas apmokamas sekantį mėn. iki 10 d. |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 665,74 | Už birželio mėn. priskaitymas apmokamas sekantį mėn. iki 10 d. |
|  | 2.2.1.1.1.02. Medikamentų ir medicininių prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 153,30 |  |
|  | 2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 146,42 | Sąskaitos gautos balandžio mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 254,29 | Sąskaitos gautos balandžio mėnesio pradžioje. |
|  | 2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 939,89 | Sąskaitos už komunalines paslaugas gaunamos tik kito mėnesio pradžioje. |
|  | 2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 26,62 | Gautos sąskaitos per paskutinę ketvirčio savaitę apmokėtos kito ketvirčio pirmomis dienomis. |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 309,63 | Gautos sąskaitos per paskutinę ketvirčio savaitę apmokėtos kito ketvirčio pirmomis dienomis. |
|  | Socialinė parama natūra |  | 37,80 | Lėšas gauname tik kito mėnesio viduryje . |
| *32 Įstaigos pajamų lėšos – atsitiktinės paslaugas* | |  | *272,71* |  |
| 2.2.1.1.1.01. Mitybos išlaidos | |  | 107,30 | Gautos sąskaitos per paskutinę ketvirčio savaitę apmokėtos kito ketvirčio pirmomis dienomis. |
| 2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos | |  | 107,33 | Gautos sąskaitos per paskutinę ketvirčio savaitę apmokėtos kito ketvirčio pirmomis dienomis. |
| 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos | |  | 58,08 | Gautos sąskaitos per paskutinę ketvirčio savaitę apmokėtos kito ketvirčio pirmomis dienomis. |
| *142 Lėšos valstybinėms funkcijoms atlikti* | |  | *2454,90* |  |
|  | 2.7.2.1.1.1. Socialinė parama pinigais |  | 2454,90 | 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 | 99,03 | 151-20,00 Eur  32 – 69,03 Eur  33- 10,00 Eur  Lėšos paliktos komisiniams mokesčiams, ypač svarbioms sąskaitoms apmokėti. |
|  | 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 |
| 2262001 Gautinos sumos už suteiktas paslaugas | 15,75 |
| 2267001 Gautinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose | 746,63 |

*PRIEDAI:*

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

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

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

(parašas) (vardas ir pavardė)

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