Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių

2 priedas

**ŠIAULIŲ DAINŲ 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 | 630,00 Eur surinkta daugiau negu planuota, kadangi pagerėjo vaikų lankomumas |
| 33 | 1 030,00 Eur 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 | 2 995,23 | 2.1.2.1.1.1. | SODRA iš dalies nepanaudota dėl darbuotojų kasmetinių atostogų grafikų pasikeitimo, kuris atsirado vykdant priskirtus valstybinius brandos egzaminus. |
| 1471 | 5 181,58 | 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 | 7 973,43 | 2.1.1.1.1.1.E. | Iš dalies nepanaudota dėl darbuotojų kasmetinių atostogų grafikų pasikeitimo, kuris atsirado vykdant priskirtus valstybinius brandos egzaminus bei mokinio padėjėjų etatų nepanaudojimo vasaros metu, nevykdant ugdymo proceso. |
| 151 | 5 301,67 | 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 | 3 259,05 | 2.2.1.1.1.21. | Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos nepilnai įgyvendintos pagal planą, nešiojamų kompiuterių pirkimas vykdytas CPO priemonėmis buvo nukeltas ir įvyko 2025-09-30 (pirkimo suma 3285.15 Eur.). |
| 151 | 3 943,12 | 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. |
| 153 | 3 000,00 | 2.2.1.1.1.15. | Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos įgyvendintos pagal planą, progimnazija priedanga priskirta II lygiui, skirti papildomos lėšos. Pradėjus planuoti darbus ir su rangovais derinant priedangos atitiktį STR reikalavimams, iškilo problemų dėl II lygio priedangos pasiekimo. 2025-09-17 kreiptasi į savivaldybę (pridedu) ar galima naudoti skirtas lėšas, tačiau savivaldybėje situacija dar nagrinėjama. Su 153 lėšų priedangoms įsisavinimu kilo problemų ir kitoms įstaigoms, kurios yra priskirtoms II lygiui. |
| 33 | 4 270,16 | 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 PUG 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. rugsėjo 30 dienai 25 472,00 €, tame skaičiuje:

(Tikslumas – eurai, ct)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Finansavimo šaltinis ir ekonominės klasifikacijos straipsnis** | |  | **Suma** | **Pastaba** |
| *1471 Valstybės biudžeto lėšos* | |  | *5 236,42* |  |
|  | 2.1.1.1.1.1.E darbo užmokestis |  | 4 937,42 | Už rugsėjo mėn. priskaitymas apmokamas spalio mėn. iki 10 d.. |
|  | 2.2.1.1.1.16. Kvalifikacijos kėlimo išlaidos |  | 178,00 | Sąskaitos gautos spalio mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 121,00 | Sąskaitos gautos spalio mėnesio pradžioje |
| *151 Savivaldybės biudžeto lėšos* | |  | *1 845,72* |  |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 193,06 | Už rugsėjo mėn. priskaitymas apmokamas spalio mėn. iki 10 d. |
|  | 2.2.1.1.1.02. Medikamentų ir medicininių prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 120,00 | Sąskaitos gautos spalio mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 144,38 | Sąskaitos gautos spalio mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 226,35 | Sąskaitos gautos spalio mėnesio pradžioje |
|  | 2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 768,70 | Sąskaitos už komunalines paslaugas gaunamos tik kito mėnesio pradžioje. |
|  | 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 393,23 | Sąskaitos gautos spalio mėnesio pradžioje |
| *32 Įstaigos pajamų lėšos – atsitiktinės paslaugas* | |  | *2 460,34* |  |
| 2.2.1.1.1.01. Mitybos išlaidos | |  | 1 133,93 | Sąskaitos gautos spalio mėnesio pradžioje |
| 2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos | |  | 872,27 | Sąskaitos už komunalines paslaugas gaunamos tik kito mėnesio pradžioje. |
| 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos | |  | 454,14 | Sąskaitos gautos spalio mėnesio pradžioje |
| *33 Įstaigos pajamų lėšos – įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose* | |  | *2 516,02* |  |
| 2.2.1.1.1.01. Mitybos išlaidos | |  | 2 516,02 | Sąskaitos gautos spalio mėnesio pradžioje |
| *142 Lėšos valstybinėms funkcijoms atlikti* | |  | *13 413,50* |  |
|  | 2.7.2.1.1.1. Socialinė parama pinigais |  | 13 413,50 | 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 | 323,73 | 151-98,05 Eur  1471-185,05 Eur  32 – 23,63 Eur  33- 17,00 Eur  Lėšos paliktos komisiniams mokesčiams, ypač svarbioms sąskaitoms apmokėti. |
|  | Mokėjimo kortelėse | 0,00 | 0,00 |  |
|  | Kasoje | 1 010,00 | 0,00 | Nespėta įnešti į banką |

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 | 846,00 |
| 2267001 Gautinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose | 2 456,48 |

*PRIEDAI:*

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

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

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

(parašas) (vardas ir pavardė)

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