Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių

2 priedas

**ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS GLOBOS NAMAI**

(dokumento sudarytojo pavadinimas)

**9 MĖNESIŲ BIUDŽETO VYKDYMO**

(I ketvirčio, pusmečio, 9 mėnesių, metinė)

**ATASKAITŲ RINKINIO**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2025-09-30 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  | Suplanuota 75 800,00 Eur, surinkta 139 100,00 Eur, planas viršytas 63 300,00 Eur., Buvo gauta daugiau įmokų už teikiamas įstaigos paslaugas. |
| 33  | Suplanuota 442 400,00 Eur, surinkta 579 200,00 Eur, surinkta 136 800,00 Eur daugiau įmokų. Daugiau gyventojų atsiskaitė už paslaugas. |

**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 | 76 911,33 | 2.2.1.1.1.20 | Išlaidų komunalinėms paslaugos likutis susidarė, nes faktinės sąnaudos mažesnės už planuotas. (Įstaigos paaiškinimas) |
| 151 | 22 000,00 | 3.1.1.2.1.3. | 06-01-11 Įgyvendinti projektą "Socialinės įtraukties ir įgalinimo stiprinimas pažeidžiamoms grupėms per integruotą ir kūrybingą metodiką“Likutis liko, nes nebuvo pradėtas projekto įgyvendinimas kaip buvo planuota. Ilgai užtruko sutarties pasirašymas, todėl projektas buvo pradėtas vykdyti tik III ketv. Šiuo metu vykdomas pirkimas Lauko muzikos instrumentų įsigijimui. (Įstaigos paaiškinimas) |
| 151 | 13 500,00 | 2.2.1.1.1.16 | 06-01-11 Įgyvendinti projektą "Socialinės įtraukties ir įgalinimo stiprinimas pažeidžiamoms grupėms per integruotą ir kūrybingą metodiką“, neįvyko mokymai. |
| 151 | 2 944,00 | 2.2.1.1.1.30 | 06-01-11 Įgyvendinti projektą "Socialinės įtraukties ir įgalinimo stiprinimas pažeidžiamoms grupėms per integruotą ir kūrybingą metodiką“, projektas vykdomas, nebuvo sudarytos viešųjų pirkimų sutartys. |
|  |  |  |  |

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 212 398,81 €, tame skaičiuje:

(Tikslumas – eurai, ct)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Finansavimo šaltinis ir ekonominės klasifikacijos straipsnis** |  | **Suma** | **Pastaba** |
| *151 Savivaldybės biudžeto lėšos* |  | 152 552,10 |  |
|  | 2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis |  | 150 217,23 | Atlyginimai mokami iki sekančio mėn. 8 d. todėl jie yra priskaičiuoti, bet neišmokėti |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 2 334,87 | VSDFV įmokos nuo priskaičiuotų, bet neišmokėtų atlyginimų. Įmokos bus sumokėtos po sekančio mėn. 8 d. |
| *32 Įstaigos pajamų lėšos – atsitiktinės paslaugos* |  | 13 652,81 |  |
|  2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis |  | 6 395,29 | Atlyginimai mokami iki sekančio mėn. 8 d. todėl jie yra priskaičiuoti, bet neišmokėti |
|  2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 94,20 | VSDFV įmokos nuo priskaičiuotų, bet neišmokėtų atlyginimų. Įmokos bus sumokėtos po sekančio mėn. 8 d. |
|  2.2.1.1.1.02. Medikamentų ir medicinių prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 3 200,20 | Sąskaitos pateiktos po ataskaitinio laikotarpio pabaigos, skirtingiems tiekėjams už įvairias paslaugas, lėšos naudotos pagal poreikį |
|  2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 3 389,10 | Sąskaitos pateiktos po ataskaitinio laikotarpio pabaigos, skirtingiems tiekėjams už įvairias paslaugas, lėšos naudotos pagal poreikį |
|  2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 574,02 | Sąskaitos pateiktos po ataskaitinio laikotarpio pabaigos, skirtingiems tiekėjams už įvairias paslaugas |
| *33 Įstaigos pajamų lėšos – įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose* |  | 39 935,58 |  |
|  2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis |  | 19 211,37 | Atlyginimai mokami iki sekančio mėn. 8 d. todėl jie yra priskaičiuoti, bet neišmokėti |
|  2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 297,36 | VSDFV įmokos nuo priskaičiuotų, bet neišmokėtų atlyginimų. Įmokos bus sumokėtos po sekančio mėn. 8 d. |
|  2.2.1.1.1.01. Mitybos išlaidos |  | 10 117,79 |  Pagal laikotarpio sąmatą lėšos jau buvo išleistos |
|  2.2.1.1.1.02. Medikamentų ir medicinių prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 32,03 |  Pagal laikotarpio sąmatą lėšos jau buvo išleistos |
| 2.2.1.1.1.05 Ryšių įrangos ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 403,41 | Sąskaitos pateiktos po ataskaitinio laikotarpio pabaigos, skirtingiems tiekėjams už įvairias paslaugas |
|  2.2.1.1.1.06 Transporto išlaikymo ir transport paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 1 156,52 | Sąskaitos pateiktos po ataskaitinio laikotarpio pabaigos, skirtingiems tiekėjams už įvairias paslaugas |
|  2.2.1.1.1.07 Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos |  | 1 687,14 | Sąskaitos pateiktos po ataskaitinio laikotarpio pabaigos, skirtingiems tiekėjams už įvairias paslaugas |
|  2.2.1.1.1.15 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 2 588,33  | Sąskaitos pateiktos po paskutinio 2025 m. rugsėjo mėn apmokėjimo. |
|  2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 4 222,18 | Sąskaitos pateiktos po ataskaitinio laikotarpio pabaigos, skirtingiems tiekėjams už įvairias paslaugas |
|  2.2.1.1.1.21 Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 36,30 | Pagal laikotarpio sąmatą lėšos jau buvo išleistos |
| 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 183,15 | Sąskaitos pateiktos po ataskaitinio laikotarpio pabaigos, skirtingiems tiekėjams už įvairias paslaugas |
| *1452 Valstybės biudžeto lėšos socialinėms reikmėms* |  | 6 258,32 |  |
|  | 2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis |  | 6 168,90 | Atlyginimai mokami iki sekančio mėn. 8 d. todėl jie yra priskaičiuoti, bet neišmokėti |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 89,42 | VSDFV įmokos nuo priskaičiuotų, bet neišmokėtų atlyginimų. Įmokos bus sumokėtos po sekančio mėn. 8 d. |

|  |
| --- |
| **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 | 325,40 | 151 lėšų likutis – 81,50 Eur, 32 lėšų likutis – 78, 77 Eur., 33 lėšų – 165,13 Eur. |
|  | 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 | 22 040,67 |
| 2267001 Gautinos įmokos už paslaugas, švietimo socialinės apsaugos ir kitose įstaigose | 24 146,00 |

*PRIEDAI:*

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

Direktorius Danutė Akaveckienė\_ (parašas) (vardas ir pavardė)

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

 (parašas) (vardas ir pavardė)