Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių

**ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS VISUOMENĖS SVEIKATOS BIURAS**

(dokumento sudarytojo pavadinimas)

**I KETVIRČIO BIUDŽETO VYKDYMO**

(I ketvirčio, pusmečio, 9 mėnesių, metinė)

**ATASKAITŲ RINKINIO**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2025-04-15 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 | Planas viršytas – 1 640,00 surinkta daugiau nei planuota. |
| 33 | - |

**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** |
| --- | --- | --- | --- |
| 142 | 19 313,21 | 2.1.1.1.1.1. | Dėl darbuotojų laikino nedarbingumo |
| 142 | 19 111,78 | 2.2.1.1.1.30. | Dėl neįvykusių viešųjų pirkimų |
| 142 | 2 852,49 | 2.2.1.1.1.30 | Mažesnis, nei planuota, pirkimų poreikis |
| 151 | 7 377,25 | 2.1.1.1.1.1. | Dėl darbuotojų laikino nedarbingumo |
| 151 | 3 000,00 | 3.1.1.3.1.4. | Tiekėjas sąskaita-faktūra pristatė pavėluotai |

1. 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** |
| --- | --- | --- | --- |
| - | - | - | - |

1. Pagal paraiškas gauti ir nepanaudoti asignavimai.

(Reikšminga suma – 500 €)

(Tikslumas – eurai, ct)

| **Lėšų šaltinis** | **Nepanaudota gautų asignavimų suma iš viso** | **Išlaidų straipsnis** | **Nepanaudojimo priežastys** |
| --- | --- | --- | --- |
| 142 | 937,53 | 2.1.1.1.1.1. | Dėl apskaičiuoto darbo užmokesčio ir atostoginių išmokėjimo kitą mėnesį, nei buvo suplanuota. |

**V SKYRIUS**

**KITA INFORMACIJA**

1. Mokėtinos sumos 2025 m. kovo 31 dienai 131 523,46 €, tame skaičiuje:

(Tikslumas – eurai, ct)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Finansavimo šaltinis ir ekonominės klasifikacijos straipsnis** | |  | **Suma** | **Pastaba** |
| *142 Lėšos valstybinėms funkcijoms* | |  | **814 26,34** |  |
|  | 2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis |  | 77 743,89 | DU yra išmokamas sekančio mėnesio 8-10 d |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 1197,38 | DU yra išmokamas sekančio mėnesio 8-10 d |
|  | 2.2.1.1.1.02. Medikamentų ir medicininių prekių ir paslaugų išlaidos |  | 20,00 | Einamasis įsiskolmas už 03 mėn |
|  | 2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 91,06 | Einamasis įsiskolmas už 03 mėn |
|  | 2.2.1.1.1.06. Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 14,85 | Einamasis įsiskolmas už 03 mėn |
|  | 2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 101,09 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn |
|  | 2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos |  | 96,80 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn |
| 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos | |  | 2 161,27 | Einamasis įsiskolinimas už 03 mėn |
| *151 Savivaldybės biudžeto lėšos* | |  | **50 097,12** |  |
|  | 2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis |  | 49 306,86 | DU yra išmokamas sekančio mėnesio 8-10 d |
|  | 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos |  | 790,26 | DU yra išmokamas sekančio mėnesio 8-10 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 | 1 499,62 |  |
|  | 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 |
| Gautinos sumos už suteiktas paslaugas | 585,38 |

*PRIEDAI:*

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

Direktorė \_\_\_\_\_\_ Henrieta Garbenienė (parašas) (vardas ir pavardė)

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

(parašas) (vardas ir pavardė)